Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 27 listopada 2025 r.

Uchwała Nr 4/Dpr/2025
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Radziejowskiego na 2026 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 3 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Powiat Radziejowski w projekcie uchwały budżetowej na 2026 r.

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Radziejowskiego spełniając wymogi określone art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), określanej dalej jako ustawa, przekazał w ustawowym terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu Radziejowskiego na 2026 r.

Z projektu budżetu Powiatu Radziejowskiego na 2026 r. wynika, że prognozowane dochody wynoszą 123.542.766,83 zł, natomiast wydatki ustalono na kwotę 126.922.386,97 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 3.379.620,14 zł. Według proponowanych

zapisów uchwały planowany deficyt sfinansowany zostanie przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 740.395,00 zł, przychodami jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 252.371,83 zł, pożyczką w kwocie 1.958.217,06 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 428.636,25 zł.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami środki finansowe w wysokości 740.395,00 zł są środkami pochodzącymi z dochodów z geodezji (rozdział 71012) w wysokości 628.000,00 zł, które są przeznaczone na wydatki kolejnego roku oraz środkami pochodzącymi z wpływów z tytułu opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej według sprawozdania OŚ-4p na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie 112.395,00 zł.

Z kolei przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 252.371,83 zł to środki które wpłynęły w 2025 r. na realizację projektu realizowanego przez Zespół Szkół CKU w Przemystce (2025-1-PL01-KA121-VET-000322205) do wykorzystania na 2026 rok. Pokrycie deficytu roku 2026 ww. środkami Skład Orzekający uznaje za dopuszczalne pod warunkiem, że do końca 2025 r. na ww. rachunku pozostaną niewydatkowane środki w kwocie opowiadającej planowanym przychodom w §906.

Przez nadwyżkę budżetową w wysokości 428.636,25 zł należy z kolei rozumieć, zgodnie z uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej, środki finansowe z tytułu dodatkowych dochodów na 2025 rok z tytułu rezerwy na uzupełnienie dochodów jst, a także środki z lokat z roku 2025.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne. *Należy jednak mieć na uwadze, że faktyczna wartość źródła pokrycia deficytu na 2026 rok, które jest określone w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 uofp, zostanie wyliczona na podstawie danych ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2025 rok. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane wielkości mogą ulec zmianie.*

Przychody zaplanowano w wysokości 3.679.620,14 zł z tytułu: przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 740.395,00 zł, przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 252.371,83 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 428.636,25 zł, wolnych środków w kwocie 300.000,00 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek

i kredytów w kwocie 1.958.217,06 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 300.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów. Łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2026 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia, ustalonym na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z WPF Powiatu Radziejowskiego wynika, że kwota długu na koniec 2026 r. wyniesie 2.517.920,29 zł, co stanowi 2,0% planowanych dochodów budżetu. Spłata zaciągniętych zobowiązań planowana jest do 2029 roku.

Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku zaciągania kolejnych zobowiązań długoterminowych, należy mieć na uwadze, iż będzie miało to wpływ na sytuację finansową Powiatu w latach przyszłych. W takiej sytuacji możliwość sfinansowania planowanego deficytu przychodami pochodzącymi z zaciągniętych zobowiązań długoterminowych należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.

Z przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Radziejowskiego, obejmującej lata 2026-2029, wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, wyrażona normą, o której stanowi art. 243 ustawy.

Analiza projektu uchwały budżetowej Powiatu Radziejowskiego na 2026 r., powiązana z analizą WPF Powiatu wskazuje, że Powiat ma możliwość sfinansowania planowanego na 2026 r. deficytu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wydano opinię jak sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy