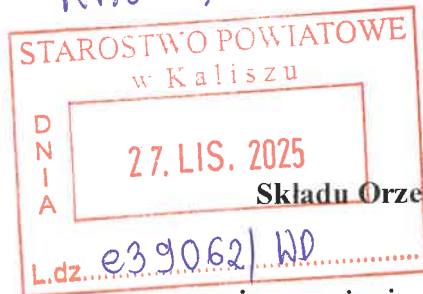


NP.0004, 23. 2025



Wydział Promocji, Informacji
i Obsługi Rady
Wpł. dnia... 27.11.2025 r.
Podpis... *[signature]*

D. Kubiś
[signature]

Elektronicznie podpisany przez:
Barbara Dymkowska; RIO Poznań
dnia 27 listopada 2025 r.

Uchwała Nr SO.1.4016.304.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 listopada 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu Powiatu Kaliskiego przedstawionego w projekcie budżetu na 2026 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Dorota Wierzbicka

Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej na 2026 rok Powiatu Kaliskiego wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania przez Powiat Kaliski planowanego deficytu budżetu w roku 2026 Skład Orzekający ustalił co następuje:

W projekcie budżetu powiatu na 2026 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 153.037.820,31 zł oraz wydatki w wysokości 157.670.755,89 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 4.632.935,58 zł zgodnie z postanowieniem § 4 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany „przychodami 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, przychodami 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 oraz kredytem bankowym.”

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 3,03 %.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 8.417.935,58 zł, w tym z tytułu:

- /§ 905/ Przychody 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 kwocie 671.469,70 zł;
- /§ 906/ Przychody 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 219.828,73 zł;
- /§ 950/ wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.526.637,15 zł;
- /§ 952/ przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.000.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano wyłącznie z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ w wysokości 3.785.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kaliski posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 6.536.442,87 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w wysokości 671.469,70 zł (zatem w kwocie odpowiadającej przychodom zaplanowanym w § 905) pod warunkiem, że nie zostaną one do końca roku zaangażowane w budżecie roku 2025.

Z kolei planowane w § 906 przychody 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 219.828,73 zł, są to *środki europejskie przekazane w 2025 r. na projekt pn. „ERASMUS + – Kształcenie i szkolenia zawodowe” w części dotyczącej realizacji zadań w 2026 r.* Zgodnie z dodatkowym wyjaśnieniem złożonym przez Skarbnika Powiatu Kaliskiego w dniu 26 listopada 2025 r. ww. środki z projektu „ERASMUS+” wpłynęły na konto bankowe Powiatu 2 października 2025 r. i zostaną przeznaczone na realizację wydatków tego projektu w 2026 r. Do wyjaśnień załączono wyciąg bankowy potwierdzający posiadanie dochodów, o których mowa wyżej, a także przedłożono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania dochodów

na dzień 31.10.2025 r., w którym wykazano w dziale 801, rozdziale 80195 wykonane bez planu dochody z czwartą cyfrą 1, w kwocie odpowiadającej przychodom zaplanowanym § 906. Biorąc pod uwagę wskazane wyjaśnienia i załączone dokumenty można uznać, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów w kwocie 219.828,73 zł zaplanowanych w projekcie budżetu na 2026 rok w § 906.

Analizując z kolei możliwość pozyskania przychodów z pożyczek i kredytów w wysokości 5.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (§ 992) w kwocie 3.785.000,00 zł wraz z wydatkami na obsługę długu w wysokości 811.450,00 zł wyniesie w 2026 r. 4.596.450,00 zł, co stanowi 4,58 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 16,42 %. Biorąc zatem pod uwagę sytuację finansową Powiatu Kaliskiego uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie planowanych przychodów z tego tytułu w 2026 r., w tym niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu 2026 roku zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2026 – 2031 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne, zatem mając na uwadze wszystkie powyższe ustalenia oraz sytuację finansową Powiatu Kaliskiego uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu środków, o których mowa art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

