

Uchwała Nr 17/Dpr/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2025 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2026 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Michał Salek

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **z zastrzeżeniami** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Powiat Nakielski w projekcie uchwały budżetowej na 2026 r.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Nakielskiego, spełniając wymóg określony w art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 17 listopada 2025 r. (poniedziałek) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu na 2026 r.

Z przedłożonego projektu uchwały budżetowej wynika, że prognozowane dochody wynoszą 181 874 418,98 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 212 356 319,63 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt wynosi 30 481 900,65 zł.

Jako źródła pokrycia planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu:

- sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 20 000 000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 156 589,18 zł,
- 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 31 382,18 zł,

- niewykorzystanych środków pieniężnych 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 5 929,29 zł,
- przelewów z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 8 288 000,00 zł.

Jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2026 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Powiatu w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2026 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego.

Skład Orzekający wyraża zastrzeżenie, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nakielskiego wynika, że w latach 2032-2034 oraz 2039-2040 relacja określająca limit spłaty zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty:

- dla roku 2032 wynosi 2,61%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 2,55%,
- **dla roku 2033 wynosi 2,80% i jest równy wskaźnikowi planowanej spłaty,**
- dla roku 2034 wynosi 3,57% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,01%,
- dla roku 2039 wynosi 2,99% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 2,37%,
- dla roku 2040 wynosi 2,89% przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 2,31%.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty liczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy jest tożsamy z planowanym wskaźnikiem spłaty liczonym w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy dla lat 2033-2034 oraz 2039-2040, a dla roku 2032 niższy o 0,03% i wynosi 2,58%.

W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2026 oraz przyszłych lat, przy planowanych do zaciągnięcia w 2026 r. zobowiązaniach zwrotnych na kwotę 20 000 000,00 zł będzie wymagała bieżącego, ścisłego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej w celu zachowania przez Powiat limitu spłat zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Skład Orzekający wyraża również zastrzeżenie dotyczące ujęcia w planie przychodów środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 8 288 000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Przychody te nie są kategorią, której wysokość można dowolnie zaplanować, gdyż ich kwota możliwa do zaangażowania w budżecie musi znajdować pokrycie w uprzednio dokonanych przelewach na rachunki lokat, czego w niniejszym przypadku Skład Orzekający nie stwierdził. W związku z powyższym, wskazana w projekcie budżetu kwota środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych będzie mogła stanowić źródło przychodów i pokrycia planowanego deficytu budżetu na rok 2026 wyłącznie w przypadku uprzedniego dokonania przelewów na rachunki lokat, przed upływem roku 2025.

Ponadto, na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy, planowany deficyt budżetu może zostać sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Analiza projektu uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2026 r., powiązana z analizą projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz regulacji ustawowych wskazuje, że określone w projekcie uchwały budżetowej źródła finansowania deficytu są prawnie dopuszczalne, jednak możliwość sfinansowania planowanego na 2026 r. deficytu Powiatu Skład Orzekający opiniuje z wyrażonymi zastrzeżeniami.

Pouczenie:

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

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego