

Uchwała Nr 5/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 Mogileńskiego 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 Mogileński w projekcie uchwały budżetowej na 2026 r.

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

Zarząd Powiatu Mogileńskiego 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 Mogileńskiego na 2026 r.

Z projektu budżetu Powiatu Mogileńskiego na 2026 r. wynika, że prognozowane dochody wynoszą 130.647.839,54 zł, natomiast wydatki ustalono na kwotę 140.052.213,09 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 9.404.373,55 zł. Według proponowanych

zapisów uchwały planowany deficyt zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.988.536,00 zł, z zaciągniętego kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2.269.240,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 w kwocie 146.597,55 zł.

Nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 4.988.536,00 zł oraz wolne środki w wysokości 2.269.240,00 zł mieszczą się w wykonaniu tych wielkości na III kwartał 2025 r. po uwzględnieniu zmian w budżecie angażujących te przychody dokonanych uchwałą w sprawie zmian w budżecie podjętą w dniu 7 listopada 2025 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaplanowane 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 146.597,55 zł to jak wynika z uzasadnienia do projektu budżetu środki z programu Erasmus + (VI) projekt 2025-1-PL01-KA121-SCH-000313514, które wpłynęły już na rachunek Powiatu w 2025 r. i nie zostaną wydatkowane w 2025 r.

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.

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.*

Przedłożony projekt uchwały budżetowej przewiduje przychody budżetu w wysokości 9.935.133,55 zł. W przychodach 2025 r. ujęto nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.988.536,00 zł, środki finansowe z zaciągniętego kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł, przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 2.800.000,00 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, 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 w kwocie 146.597,55 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę pożyczek i kredytów zaplanowano na kwotę 530.760,00 zł.

Z WPF Powiatu Mogileńskiego wynika, że kwota długu na koniec 2026 r. wyniesie 5.184.560,00 zł, co stanowi 4,0% planowanych dochodów budżetu. Spłata zaciągniętych zobowiązań planowana jest do 2032 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 Mogileńskiego, obejmującej lata 2026-2032, wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań, wyrażona normą, o której stanowi art. 243 ustawy.

Analiza projektu uchwały budżetowej Powiatu Mogileńskiego 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