

Uchwała Nr SO.9.4016.129.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 stycznia 2026 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Rawicki deficytu budżetu roku 2026.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 03 lutego 2025 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Marcin Wydmuch

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Powiatu Rawickiego na 2026 rok (uchwała Nr XXI/137/25) przedłożonej tut Izbie w dniu 29 grudnia 2025 roku, wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Powiat Rawicki deficytu budżetu 2026 roku.

UZASADNIENIE

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

W uchwale budżetowej na 2026 rok zaplanowano:

- dochody w kwocie - 131.050.785,45 zł,
- wydatki w kwocie - 142.423.355,24 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 11.372.569,79 zł. Zgodnie z brzmieniem § 3 ust. 1 uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany „przychodami z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym, przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, które wynikają z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, przychodami z tytułu przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych”.

W postanowieniach uchwały § 3 ust. 2 wykazano łączną kwotę przychodów w wysokości 12.472.569,79 zł natomiast w § 3 ust. 3 określono łączną kwotę rozchodów w wysokości 1.100.000,00

zł. W załączniku Nr 10 do uchwały “Plan przychodów i rozchodów budżetu powiatu na 2026 r.” przedstawione zostały przychody oraz rozchody budżetu wg tytułów (paragrafów klasyfikacji budżetowej). Przychody budżetu w wysokości 12.472.569,79 zł planowane są z tytułu:

- 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 (§ 905) w kwocie 2.272.569,79 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.300.000,00 zł,
- przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 7.900.000,00 zł.

Rozchody budżetu w kwocie 1.100.000,00 zł planowane są z tytułu :

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 400.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 700.000,00 zł.

W odniesieniu do planowanych przychodów, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- 1) przychody z tytułu 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 (§ 905) w kwocie 2.272.569,79 zł.

W uchwale budżetowej na rok 2025 (po zmianach wprowadzonych uchwałą nr XXI/138/25 z dnia 23 grudnia 2025 r.) zaplanowano dochody z tytułu środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 3.099.833,03 zł (dział 600 rozdział 60014 § 6290). Powyższe środki w uchwale budżetowej przeznaczono na realizację nw. zadań w dziale 600 „transport i łączność” rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”) w kwocie 9.198.710,52 zł z czego kwota 3.099.833,03 zł stanowi wydatki finansowane środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, tj.:

- „Rozbudowa drogi powiatowej nr 5478P Golina Wielka - Miejska Górka, od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 434 w m. Annopol do skrzyżowania z drogą krajową nr 36 w m. Miejska Górka” wartość zadania w 2025 roku 3.905.496,13 zł (w tym 2.269.569,78 zł z tytułu Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg).
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 5490P Pakosław – Białykał, odcinek Sowy” wartość zadania w 2025 roku 1.395.073,33 zł (w tym 830.263,25 zł z tytułu Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg).

W uzasadnieniu do uchwały budżetowej na rok 2026 (str. 2-3) wskazano, iż „§ 905 - 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 – z tytułu Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 2 272 569,79 zł, zgodnie z umową z Wojewodą Wielkopolskim Nr 13.30/25 (101/25) z dnia 20.03.2025 r. wraz z aneksem na rozbudowę drogi powiatowej nr 5478P Golina Wielka-Miejska Górka, od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 434 w m. Annopol do skrzyżowania z drogą krajową nr 36 w m. Miejska Górka. Zgodnie z harmonogramem przekazywania środków z RFRD pierwsza transza

została zaplanowana na sierpień w kwocie 1.361.741,87 zł, natomiast druga transza na listopad w kwocie 3.180.397,70 zł”.

Sprawozdanie Rb-27S „*sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2025 roku*” wskazuje, iż wykonanie dochodów w dziale 600 „Transport i łączność” rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6290 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” wyniosło 4.542.139,57 zł, przy planie wynikającym z uchwały budżetowej na 2025 rok (po zmianach wprowadzonych uchwałą XXI/138/25 z dnia 23.12.2025 r.) wynoszącym 3.099.833,03 zł.

Pismem z dnia 15 stycznia 2026 r. nr FN.3021.1.2.2026 Zarząd Powiatu Rawickiego przekazał (na wezwanie Izby) wyjaśnienia w zakresie planowanych w uchwale budżetowej na 2026 rok przychodów z tytułu 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 (§ 905) w kwocie 2.272.569,79 zł. Dane zawarte w wyjaśnieniu wskazują, iż cała kwota wykonanych dochodów wykazana w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 600 „Transport i łączność” rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6290 „Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł” w wysokości 4.542.139,57 zł stanowi środki uzyskane na finansowanie zadania pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 5478P Golina Wielka-Miejska Górka, od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 434 w m. Annopol do skrzyżowania z drogą krajową nr 36 w m. Miejska Górka” Zgodnie z planem wydatków budżetu po zmianach na w/w zadanie zaplanowano wydatki w kwocie 3.905.496,13 zł (w tym 2.269.569,78 zł z tytułu Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg).

W zakresie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5490P Pakosław – Białykał, odcinek Sowy” wyjaśniono, iż „*W dniu 19 listopada Powiat Rawicki podpisał umowę z Wojewodą Wielkopolskim nr 13.87/25 na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5490P Pakosław – Białykał, odcinek Sowy”, realizowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na kwotę 1.337.795,70 zł z terminem zakończenia rzeczowego realizacji zadania na 30.11.2025 r. i z terminem zakończenia finansowego realizacji zadania na 31.01.2026 r. Zgodnie z harmonogramem środki wpłynęły 23.12.2025r. w kwocie 1.337.795,70 zł. Do jednostki realizującej zadanie przekazano w dniu 30.12.2025r. kwotę 830.249,78 zł, natomiast niewykorzystane środki w wysokości 13,47 zł zwrócono na konto WUW”.*

Dodatkowo do wyjaśnień dołączono dokumenty potwierdzające posiadanie ww. środków (wyciąg bankowy nr 15/2025 z dnia 31.12.2025 r.)

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający stwierdza, że Powiat ma możliwość zaplanowania przychodów z tytułu 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 (§ 905) w kwocie 2.272.569,79 zł i wykazywania tych przychodów jako źródła sfinansowania deficytu.

- 2) W uchwale budżetowej na 2025 rok (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr XIX/123/25 z dnia 30 października 2025 r.) zaplanowano w rozchodach budżetu, rozchody w § 994 „Przelewy na rachunki lokat” w kwocie 7.900.000,00 zł. W uzasadnieniu do tej uchwały nie wskazano z jakich środków utworzono rozchody w § 994 „Przelewy na rachunki lokat”. W uchwale budżetowej na 2026 rok Powiatu Rawickiego zaplanowano przychody w § 954 „przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych” w kwocie 7.900.000,00 zł.

W uzasadnieniu do uchwały budżetowej na 2026 rok wyjaśniono z jakich środków utworzono w roku 2025 rozchody w § 994 „Przelewy na rachunki lokat” oraz jakie zadania planuje się finansować tymi środkami. Zatem była podstawa do planowania w uchwale budżetowej na 2026 rok przychodów w § 954 „Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych” w kwocie 7.900.000,00 zł i wykazywania tych przychodów jako źródła sfinansowania deficytu.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2026 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych (1.100.000,00 zł) po uwzględnieniu wyłączeń (*vide* zał. nr 1 do WPF poz. 2.1.3.2 i poz. 5.1.1.2 wynoszących odpowiednio 182.831,00 zł oraz 450.000,00 zł) z limitu spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy i kosztów obsługi długu (620.000,00 zł) wyniosą łącznie 1.087.169,00 zł, co stanowić będzie 1,05 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 10,53 %.

Planowane do zaciągnięcia w 2026 roku kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Rawickiego na lata 2026-2037 wykazuje zachowanie ww. relacji.

W związku z powyższym Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

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