

**Uchwała Nr SO-14/4016/103/2025**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 16 stycznia 2025 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w uchwale  
budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2025 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca            Monika Paczyńska  
Członkowie:                Marzena Węckowicz  
                                      Edyta Zastrow

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) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po dokonaniu analizy budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na rok 2025, wyraża

**opinię pozytywną**  
**o możliwości sfinansowania deficytu budżetu**

UZASADNIENIE

W budżecie na rok 2025, podjętym uchwałą Nr VII/49/2024 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 20 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej powiatu na 2025 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 194.836.896,02 zł i wydatki w wysokości 199.529.905,20 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.693.009,18 zł.

W § 1 ust. 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany: *„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 1.024.978,36 zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu w kwocie 668.030,82 zł, oraz z kredytu w kwocie 3.000.000,00 zł.”.*

W uchwale budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 6.446.381,18 zł, w tym:

- 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 (§ 906) w kwocie 1.024.978,36 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.421.402,82 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.000.000,00 zł.

Ponadto rozchody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 1.753.372,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 753.372,00 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż zaplanowana w przychodach kwota 1.024.978,36 zł (§ 906) stanowi niewykorzystane w 2024 roku środki zewnętrzne otrzymane na realizację następujących programów:

- 1) *„Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim w ramach realizacji projektu Cyberbezpieczny Samorząd” - Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji jednostek samorządu terytorialnego (JST) poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych”* kwota 594.371,29 zł,
- 2) *„Erasmus Plus - Portugalia 2025”* kwota 187.610,17 zł,
- 3) *„Zagraniczne staże zawodowe dla uczniów Zespołu Szkół im. Powstańców Wielkopolskich 1918-1919 BIS 2024- 2025”* kwota 242.996,90 zł.

Biorąc pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

Ponadto Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach) ustalił, że Powiat posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.421.402,82 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025 r. Przy czym należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2025 spłaty zobowiązań Powiatu z tytułu rat kredytów i pożyczek (753.372,00 zł), wykupu wyemitowanych obligacji (1.000.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.658.595,00 zł) wynoszą 3.411.967,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy.

Na podstawie danych wykazanych w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2025-2036 Skład Orzekający ustalił również, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

zostanie zachowana także w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2025 r. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w latach 2029-2031 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań, określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,42 punktu procentowego w roku 2029, 0,21 punktu procentowego w roku 2030 i 0,32 punktu procentowego w roku 2031. Powyższe wskazuje na realne zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłat zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu budżetu zaproponowane w uchwale budżetowej na 2025 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Powiat.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.