



U c h w a ł a Nr IV / 326 / 2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 16 grudnia 2025 roku

w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Sieradzkiego
na 2026 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 7) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1. Joanna Pączek - przewodnicząca
2. Zofia Dolewka - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwala, co następuje:

pozytywnie opiniuje możliwość sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Sieradzkiego na 2026 rok **z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.**

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

Na podstawie wielkości zawartych w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Sieradzkiego ustalono, że na 2025 rok planuje się dochody budżetowe w kwocie 260.996.853,03 zł oraz wydatki budżetowe w kwocie 277.396.853,03 zł. Deficyt budżetu na 2026 rok (różnica między dochodami a wydatkami budżetu) ukształtuje się na poziomie 16.400.000,00 zł i przewiduje się jego sfinansowanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 7.000.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 9.400.000,00 zł. Ujęte w projekcie budżetu przychody z kredytów w kwocie 7.000.000,00 zł w całości zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu, natomiast przychody w kwocie 13.000.324,90 zł, pochodzące z nadwyżki z lat ubiegłych zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 9.400.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.600.324,90 zł.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kwartał 2025 roku Powiat wykonał nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 9.680.633,37 zł i dokonał jej zaangażowania na kwotę 6.473.883,03 zł (do dyspozycji pozostała kwota 3.206.750,34 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 9.726.959,50 zł, które w całości zostały zaangażowane. Z niniejszego sprawozdania wynika również, że powiat zrealizował przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2.617.182,00 zł, które zostały w trakcie 2025 roku zaangażowane w pełniej wysokości. Nadto w ww. sprawozdaniu wskazano, że Powiat Sieradzki na pokrycie deficytu 2025 roku zaangażował nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 6.473.883,03 zł oraz wolne środki w wysokości 9.726.959,50 zł. Podkreślenie wymaga fakt, że na dzień złożenia projektu budżetu na 2026 rok Powiat Sieradzki dysponuje niezaangażowaną nadwyżką z lat ubiegłych jedynie w kwocie 3.206.750,34 zł, która może zostać przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu 2026 roku. Przedłożony RIO projekt budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2026 rok przewiduje deficyt na poziomie 16.400.000,00 zł, który ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 7.000.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 9.400.000,00 zł. Skład orzekający zwraca uwagę, że planowana do przeznaczenia na pokrycie deficytu w 2026 roku nadwyżka z lat ubiegłych przekracza kwotę nadwyżki z lat ubiegłych, którą posiada Powiat jako możliwą do zaangażowania. Ponadto w planie przychodów i rozchodów budżetu w 2026 roku (załącznik nr 4 po projekcie budżetu) zawarto informację, że przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych planuje się w kwocie 13.000.324,90 zł, co oznacza, że nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 3.600.324,90 zł zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Niemniej jednak Skład Orzekający postanowił uwzględnić dodatkowe wyjaśnienia złożone w dniu 10 grudnia 2025 roku przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Sieradzkiego i Skarbnika Powiatu Sieradzkiego, z których treści wynika, że na sesji Rady Powiatu w dniu 22 grudnia 2025 roku w planie budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2025 rok zostanie zwiększony plan dochodów o kwotę 11.456.338,55 zł, w związku z otrzymaniem środków z rezerwy na uzupełnienie dochodów, natomiast zmniejszony zostanie plan przychodów o kwotę 11.456.338,55 zł, tj. planowane

przychody z nadwyżki z lat ubiegłych zostaną zmniejszone o 6.473.883,03 zł oraz plan przychodów z tytułu wolnych środków o kwotę 4.982.455,52 zł. Jak wskazano w wyjaśnieniu uwolniona „kwota przychodów w wysokości 10.000.000,00 zł (tj. nadwyżka – 6.473.883,03 zł i wolne środki – 3.526.116,97 zł) zostanie zaangażowana w planie budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2026 rok”. Z powyższego zatem wynika, że wskazane źródła przychodów wraz z posiadaną niezaangażowaną nadwyżką i planowanym kredytem będą stanowić wystarczające źródło pokrycia planowanego deficytu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający, postanowił wydać opinię pozytywną, a nie negatywną, z zastrzeżeniem, że przed podjęciem uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sieradzkiego na 2026 r., powinien zostać zmieniony budżet i wieloletnia prognoza finansowa roku 2025, w zakresie zmniejszenia zaangażowania przychodów pochodzących z nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków o kwoty wskazane w wyjaśnieniu, tak aby możliwe było ich zaangażowanie w roku 2026. Jednocześnie w 2026 roku plan przychodów powinien zostać dostosowany do źródeł, z których będą mogły pochodzić przychody (kredyty i pożyczki, nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki) jak również właściwie powinny zostać określone źródła pokrycia deficytu roku 2026.

W oparciu o przedłożone do zaopiniowania dokumenty Skład Orzekający stwierdził, że obciążenie budżetu Powiatu Sieradzkiego o spłatami rat z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań obliczonego zgodnie z postanowieniami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z danych wykazanych przez jednostkę w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wynika nadto, że powyższy wskaźnik zachowany zostanie we wszystkich latach objętych przedłożoną prognozą długu.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty zaciągniętego długu, Powiat zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2026 rok.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.