

## Uchwała Nr SO-4/0951/692/2022

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Powiat Kępiński  
przedstawionego w projekcie budżetu na 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Dorota Wierzbicka

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na rok 2023, projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego, wyraża o możliwości sfinansowania deficytu przez Powiat Kępiński przedstawionego w projekcie budżetu na 2023 rok

### **opinię pozytywną.**

#### Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu Kępińskiego w roku 2023 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie budżetu powiatu na 2023 rok zaplanowano dochody w wysokości 98.000.000,00 zł i wydatki w wysokości 116.152.354,38 zł. Deficyt budżetu wynosi 18.152.354,38 zł.

W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt sfinansowany zostanie przychodami 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków, przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano 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 3.560.613,60 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 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 156.746,78 zł,

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.534.994,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 11.850.000,00 zł; oraz rozchody z tytułu:
  - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.750.000,00 zł,
  - wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 200.000,00 zł.

W uzasadnieniu do projektu budżetu poinformowano, że planowane w 2023 roku przychody § 905 w wysokości 3.560.613,60 zł pochodzą z niewykorzystanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, (na zadanie p.n. Rozbudowa istniejącego Oddziału Leczniczo-Rehabilitacyjnego w Grębaninie o nowy budynek wraz z łącznikiem oraz przebudowa istniejącego budynku), natomiast przychody § 906 w kwocie 156.746,78 zł, wynikają z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków (z przeznaczeniem na finansowanie projektu p.n. Matematyka to zabawa realizowany przez ZSS w Słupi pod Kępem). Z kolei przychody zaplanowane w budżecie na 2023 rok w § 950 w wysokości 5.534.994,00 zł stanowiące wolne środki dotyczą finansowania zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 5683P w miejscowości Zbuczyna-Drożki-kwota 3.779.994,00 zł oraz kwota 1.500.000,00 zł, środki na dotację dla Gminy Łęka Opatowska (droga w Stogniewie) w kwocie 250.000,00 zł, niezrealizowane zadania przez PZD w roku 2022 na kwotę 5.000,00 zł (Dokumentacja techniczna na budowę ciągu rowerowego przy drodze powiatowej nr 5692P Mroczeń-Laski-Borek oraz Modernizacja drogi powiatowej nr 5680P poprzez wykonanie ciągu pieszo-rowerowego na odcinku Łęka Mroczeńska-Żurawiniec).

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na rok 2022 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kępiński posiada niezaangażowane w budżecie roku 2022 środki, zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w łącznej wysokości 12.807.659,43 zł, które mogłyby zaangażować w budżecie roku 2023. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Powiatu uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) oraz możliwe do pozyskania zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2023-2037, nie powodują przekroczenia w roku 2023

i w latach następnych wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Agnieszka Ząbczyńska*

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