

**Uchwała Nr SO–4/0951/104/2023**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 13 stycznia 2023 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Kępiński  
deficytu budżetu roku 2023

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na rok 2023, wyraża

***opinię pozytywną  
o możliwości sfinansowania deficytu.***

**Uzasadnienie**

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

Uchwałą Nr LIV/297/2022 z dnia 20 grudnia 2022 roku, Rada Powiatu Kępińskiego uchwaliła budżet na 2023 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w wysokości 119.163.714,64 zł oraz wydatki w kwocie 137.491.166,57 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 18.327.451,93 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt sfinansowany zostanie przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczegółowymi 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 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 311.298,33 zł,
  - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.555.540,00 zł,
  - spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 1.000.000,00 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,
  - udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 1.000.000,00 zł,
  - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 200.000,00 zł.

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) roku 2022, w łącznej wysokości 12.985.551,93 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby oraz z uzasadnienia do uchwały budżetowej na rok 2023 wynika, że przychody paragrafu 905 w wysokości 3.560.613,60 zł pochodzą z niewykorzystanych środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (zadanie p.n. „Rozbudowa istniejącego Oddziału Lecznico-Rehabilitacyjnego w Grębaninie o nowy budynek wraz z łącznikiem oraz przebudowa istniejącego budynku”). Przychody paragrafu 906 w kwocie 311.298,33 zł, wynikają natomiast 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” w kwocie 156.746,78 zł, projektu Erasmus - realizacja LO w kwocie 54.551,55 zł, projektu "Cyfrowy Powiat", ramach Programu Operacyjnego oraz wzmocnienia cyfrowej odporności na zagrożenia REACT- EU w kwocie 100.000,00 zł).

Skład Orzekający zauważa jednak, 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.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Jednostkę przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, Skład Orzekający ustalił, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań, nie spowodują przekroczenia dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 roku.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu budżetu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) oraz możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/Agnieszka Ząbczyńska

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