

Uchwała Nr SO-4/0951/698/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego
w projekcie budżetu Powiatu Kępińskiego na 2024 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., 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na rok 2024 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 14 listopada 2023 r.), wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu Kępińskiego w roku 2024 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie budżetu powiatu na 2024 rok zaplanowano dochody w wysokości 123.120.000,00 zł i wydatki w wysokości 124.494.659,14 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.374.659,14 zł.

W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt sfinansowany zostanie „przychodami z 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 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 roku” zaplanowano przychody w łącznej wysokości 14.999.418,30 zł, z tego z tytułu:

- 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 214.678,24 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 784.740,06 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 13.000.000,00 zł; oraz rozchody w łącznej wysokości 13.624.759,16 zł, z tego z tytułu:
- wykup innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 450.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.462.500,00 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- przelewów na rachunki lokat (§ 994) w kwocie 9.712.259,16 zł.

W uzasadnieniu do projektu budżetu poinformowano, że planowane w 2024 roku przychody jst 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 214.678,24 zł, stanowią niewykorzystane środki pochodzące z projektu pn. „*Mobilność uczniów i nauczycieli*” realizowanego przez ZSP nr 1 w Kępnie, natomiast wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 784.740,06 zł są to środki dotyczące finansowania zadania pn. „*Poprawa bezpieczeństwa ruchu pieszego (..)*”.

Ponadto w dniu 11 grudnia 2023 r., Jednostka przedłożyła tut. Izbie „wyciąg z rachunku bankowego” wg stanu na dzień 11.12.2023 r., uprawdopodobniając posiadanie 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 214.678,24 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na rok 2023 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kępiński posiada w budżecie roku 2023 środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w łącznej wysokości 1.689.069,27 zł, które mógłby zaangażować w budżecie roku 2024, pod warunkiem środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2023 roku.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 13.000.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadająca do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek, wykupu innych papierów wartościowych oraz wydatków bieżących na obsługę długu wynosić będzie 4.872.500,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. 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 budżetu w 2024 roku.

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), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania. Jednakże Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych na koniec 2023 roku,

będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

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 Izby, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.