

Uchwała Nr SO–4/0951/373/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego
w uchwale budżetowej 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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Powiatu Kępińskiego na 2024 rok, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania przez Powiat Kępiński planowanego deficytu budżetu w roku 2024 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Powiatu Kępińskiego na 2024 rok (uchwała Nr LXVII/356/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.), zaplanowane zostały dochody w wysokości 113.200.322,04 zł oraz wydatki w kwocie 126.145.101,31 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 12.944.779,27 zł.

W § 3 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 o finansach publicznych.

W załączniku nr 3 do uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2024 roku” zaplanowano przychody w łącznej wysokości 16.857.279,27 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 468.518,21 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 2.388.761,06 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 3.912.500,00 zł, z tego z tytułu:
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 450.000,00 zł,
 - udzielonych pożyczek i kredytów (§ 991) w kwocie 1.000.000,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.462.500,00 zł.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby, tj. z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na 2023 rok (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kępiński posiada do dyspozycji środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) roku 2023 w łącznej wysokości 2.857.279,27 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024. Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że ostateczne wielkości środków pozostających na rachunku budżetu, będą możliwe do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Powiat przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 13.000.000,00 zł Skład Orzekający ustalił, że w 2024 roku spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów, wykupu innych papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań, 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 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 uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu budżetu (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) są prawnie dopuszczalne, a ponadto przychody te są 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 Izby, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.