

Uchwała Nr SO - 1/0951/256/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 stycznia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu Powiatu Kaliskiego w 2023 roku

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) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 2 listopada 2022 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Dorota Wierzbicka

Małgorzata Łuczak

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na 2023 rok Powiatu Kaliskiego oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

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

Uzasadnienie

Uchwałą Nr LIV/482/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. Rada Powiatu Kaliskiego uchwaliła budżet na 2023 rok. W budżecie na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 89.471.328,26 zł oraz wydatki w kwocie 103.843.415,22 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 14.372.086,96 zł, zgodnie z brzmieniem § 4 uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami:

- z 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),
- wynikającymi 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),

- z kredytu bankowego (§ 952),
- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950).

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu w 2023 roku wynosi 16,06 %.

W § 5 postanowień uchwały określono łączne przychody w kwocie 16.877.493,96 zł, natomiast w § 6 ustalono rozchody w wysokości 2.505.407,00 zł. W załączniku Nr 7 do uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane przychody obejmują:

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 270.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające 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 31.304,11 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952) w kwocie 6.000.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy (§950) w kwocie 10.576.189,85 zł.

Zaplanowane rozchody budżetu w wysokości 2.505.407,00 zł przeznaczono wyłącznie na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992)

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) Skład Orzekający ustalił, że Powiat Kaliski posiada środki zaplanowane w rozchodach w roku 2022 w § 994 – „Przelewy na rachunki lokat” w kwocie 31.304,11 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2023. Ponadto Skład Orzekający ustalił 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 na rok 2022 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kaliski posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 10.816.505,49 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 526.242,09 zł, które mogą stanowić źródła finansowania deficytu budżetu 2023 roku, jednakże Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 roku będzie możliwy do

ustalenia dopiero po 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. Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6, 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w latach 2023 – 2030 nie przekraczają wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 3.623.944,50 zł, co stanowi 6,47 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 18,22 %. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.