

Uchwała Nr SO - 1/0951/580/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu Powiatu Kaliskiego przedstawionego w projekcie budżetu 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: Barbara Dymkowska

Członkowie: Dorota Wierzbicka

Małgorzata Łuczak

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) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej na 2024 rok Powiatu Kaliskiego wyraża

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu na 2024 rok opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania przez Powiat Kaliski planowanego deficytu budżetu w roku 2024 Skład Orzekający ustalił co następuje:

W projekcie budżetu powiatu na 2024 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 79.818.457,97 zł i wydatki w wysokości 86.464.576,97 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi zatem 6.646.119,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 8,33 %. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały przychody z kredytu bankowego oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 9.481.119,00 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 4.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 5.481.119,00 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ zaplanowano w wysokości 2.835.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił 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 na rok 2023 (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 438.928,70 zł pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2023.

Ponadto wprowadzone w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 5.481.119,00 zł stanowią środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej, które Powiat Kaliski otrzymał w 2023 roku. Wg. materiałów informacyjnych do projektu uchwały budżetowej: ww. kwota „(...) *nie została wprowadzona na dochody i nie zostanie wprowadzona i wykorzystana w 2023 r.*”. Wysokość ww. środków potwierdza załączone do projektu pismo z Ministerstwa Finansów Nr ST3.4751.1.8.2023 z dnia 18.08.2023r.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Powiatu uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z podanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 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 2024 – 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 2024 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 4.062.519,00 zł, co stanowi 5,67 % 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 16,30 %.

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.