

Uchwała Nr SO - 1/0951/282/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2024 roku
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Kaliski
deficytu budżetu na 2024 rok.

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.), 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 składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Powiatu Kaliskiego na 2024 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kaliskiego na lata 2024 – 2031 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 uchwale budżetu powiatu na 2024 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 105.665.557,76 zł i wydatki w wysokości 134.377.851,45 zł. Planowany deficyt budżetu w kwocie 28.712.293,69 zł zgodnie z brzmieniem § 4 uchwały budżetowej zostanie *sfinansowany* *przychodami 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, kredytem bankowym oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych*. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 27,17 %.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 31.547.293,69 zł, w tym:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 wysokości 9.233.026,68 zł
- wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 16.314.267,01 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 6.000.000,00 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 niezaangażowane w budżecie wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.748.629,58 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 194.345,84 zł, przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Ponadto wprowadzone w uchwale budżetowej na 2024 rok wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§950) w wysokości 16.314.267,01 zł stanowią m.in. dochody 2023 r. z tytułu:

- uzupełnienia subwencji ogólnej, które nie zostały wprowadzone na dochody i nie zostały wykorzystane w 2023 r. w wysokości 5.481.119,00 zł,
- środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadania, które będą realizowane w 2024 roku, w tym „Remont drogi powiatowej nr 6232 P na odcinku Godziesze Wielkie – Brzeziny” – 3.978.077,01 zł i „Przebudowa drogi powiatowej nr 4632 P na odcinku Brzeziny – granica gminy Brzeziny” – 5.447.807,59 zł.

Oceniając możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w uchwale budżetowej przychodów z tytułu kredytów Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadająca do spłaty w 2024 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 4.092.519,00 zł, co stanowi 5,72 % 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 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, 6 i 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 2024 – 2031 nie przekraczają wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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.