

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/524/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Kolskiego
przedstawionego w projekcie budżetu Powiatu Kolskiego 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: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzymińska

Aleksandra Marszałek

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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Powiatu Kolskiego na 2024 rok, przedłożonego tut. Izbie w formie elektronicznej w dniu 15 listopada 2023 roku, wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetowego Powiatu Kolskiego w 2024 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projektowanym budżecie Powiatu Kolskiego na 2024 rok zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 254.285.250,68 zł i wydatki budżetu w wysokości 266.496.383,19 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 12.211.132,51 zł.

W postanowieniu § 4 projektu uchwały budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z kredytu zaciąganego na rynku krajowym, 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, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 6.000.000,00 zł, 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 264.639,51 zł, przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 5.929.824,00 zł i przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w wysokości 416.669,00 zł oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 400.000,00 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 na rok 2023 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Kolski planuje zaangażować w realizację budżetu 2023 roku część nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 14.283.537,97 zł, a pozostała kwota nadwyżki budżetowej jest wyższa niż zaplanowana w przychodach projektu budżetu na 2023 rok. Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający ocenił, że przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957) mogą zostać zaangażowane w realizację budżetu 2024 roku, w tym w finansowanie planowanego deficytu budżetu, jeżeli do końca bieżącego roku nie zostaną zaangażowane w realizację budżetu 2023 roku.

W objaśnieniach do projektu WPF wskazano, iż 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 w wysokości 264.639,51 zł związane są z realizacją zadania pn. „Ekonomik zdobywa Europę”. Analiza postanowienia § 2 ust. 5 projektu uchwały budżetowej na 2024 rok i załączników Nr 2 i Nr 12 do tego projektu oraz uchwały budżetowej na 2023 rok i sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za III kwartał 2023 roku pozwala stwierdzić, iż w 2024 roku Powiat Kolski może posiadać przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w wysokości 264.639,51 zł, gdyż w 2023 roku w dz. 801 rozdz. 80195 § 2701 uzyskał dochody w wysokości 398.007,69 zł (bez planu). Ostateczna weryfikacja wielkości niewykorzystanych środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu nastąpi po zakończeniu 2023 roku.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczek i kredytów nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2024 roku i w latach następnych

obejmujących okres spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2024 roku.

W budżecie 2023 roku zaplanowano rozchody na udzielenie pożyczki ze środków budżetu, której maksymalną wysokość określono w postanowieniu § 11a uchwały budżetowej na 2023 rok w wysokości 1.000.000,00 zł, a spłata części tej pożyczki miała nastąpić w 2023 roku w wysokości 583.331,00 zł (przychody w § 951). Pozostała część wierzytelności z tytułu udzielonej w 2023 roku pożyczki w wysokości 416.669,00 zł może zostać zaplanowana w przychodach projektu budżetu na 2024 rok i wskazana jako źródło finansowania planowanego deficytu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż wskazane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok źródła sfinansowania deficytu przychodami 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, przychodami z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, przychodami ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych oraz nadwyżką z lat ubiegłych - są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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