

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/295/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 stycznia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Kolskiego
przedstawionego w uchwale budżetowej 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 i 3
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.
zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Powiatu Kolskiego na 2024 rok,
przedłożonej tut. Izbie w formie elektronicznej w dniu 28 grudnia 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 budżecie Powiatu Kolskiego na 2024 rok zaplanowane zostały dochody budżetu w
wysokości 265.901.855,53 zł i wydatki budżetu w wysokości 279.431.419,71 zł. Planowany
deficyt budżetu wynosi 13.529.564,18 zł.

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

W uchwale budżetowej zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w wysokości 6.000.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego 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) w wysokości 1.159.360,99 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 423.710,19 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. Rozchody zaplanowano w wysokości 400.000,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Oceniając możliwość zaplanowania w budżecie 2024 roku przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 w wysokości 1.159.360,99 zł, Skład Orzekający na podstawie załącznika Nr 14 do uchwały budżetowej na 2024 rok ustalił, że na przychody w § 905 w całości stanowią niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg z przeznaczeniem na zadanie pn. „Remont ulicy Toruńskiej w Kole” w wysokości 1.159.360,99 zł. Jednocześnie na podstawie analizy sprawozdania Rb-27S za III kwartał 2023 oraz za grudzień 2023 ustalono, iż Powiat Kolski w czwartym kwartale 2023 roku uzyskał dochody w dz. 600 rozdz. 60014 § 2700 w wysokości 1.364.513,92 zł. Skład Orzekający ustalił również, iż uchwałą Nr LXXVIII/506/2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu kolskiego na 2023 rok, Rada Powiatu Kolskiego postanowiła zmniejszyć planowane wydatki bieżące finansowane środkami z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg związane z realizacją zadania pn. „Remont ulicy Toruńskiej w Kole” o kwotę 1.159.360,99 zł i jednocześnie w załączniku Nr 2 do WPF na lata 2023-2030 wprowadziła przedsięwzięcie finansowane z wydatków bieżących pn. „Remont ulicy Toruńskiej w Kole” z okresem realizacji 2023-2024 i limitem wydatków na 2024 rok w wysokości 1.914.000,00 zł.

W objaśnieniach do uchwały w sprawie WPF na lata 2024-2030 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 423.710,19 zł związane są z realizacją zadań pn.: „*Ekonomik zdobywa Europę*” (264.639,51 zł) oraz „*ERASMUS +I Kształcenie i szkolenia zawodowe*” (159 070,68 zł). Analiza postanowienia § 2 ust. 5 uchwały budżetowej na 2024 rok i załączników Nr 2 i Nr 12 do tej uchwały oraz uchwały budżetowej na 2023 rok, a także sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2023 roku pozwala stwierdzić, iż Powiat Kolski posiada 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 423.710,19 zł, gdyż w 2023 roku w dz. 801 rozdz. 80195 § 2701 uzyskał dochody w wysokości 564.292,52 zł, których plan wynosił 8.073,03 zł.

Na podstawie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont budżetu na koniec 2023 roku, Skład Orzekający ustalił, że Powiat Kolski posiada nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości wyższej niż planowane z tego tytułu przychody budżetu na rok 2024. 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.

Spląty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczek i kredytów nie przekroczą dopuszczalnego limitu spląty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2024 roku i w latach następnych obejmujących okres spląty 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 spląta części tej pożyczki miała nastąpić w 2023 roku w wysokości 583.331,00 zł (przychody w § 951). Na podstawie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont budżetu na koniec 2023 roku ustalono, iż saldo należności z tytułu udzielonych pożyczek wynosi 416.669,00 zł. Z powyższego wynika, że pozostała część wierzytelności z tytułu udzielonej w 2023 roku pożyczki w wysokości 416.669,00 zł może zostać zaplanowana w przychodach budżetu na 2024 rok i wskazana jako źródło finansowania planowanego deficytu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż wskazane w uchwale budżetowej na 2024 rok źródła sfinansowania deficytu przychodami jednostek samorządu terytorialnego 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, 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 spląt 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.