

Uchwała Nr SO-14/0951/407/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 stycznia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w uchwale
budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2023 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Małgorzata Bekała
 Marzena Węcłowicz

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) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na rok 2023, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu budżetu

UZASADNIENIE

W budżecie na rok 2023, podjętym uchwałą Nr XLIV/279/2022 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej powiatu na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 136.541.435,00 zł i wydatki w wysokości 147.866.122,05 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 11.324.687,05 zł.

W § 3 pkt 1 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany: *„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 w kwocie 429.383,00 zł, z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu w kwocie 9.763.137,00 zł, planowanego kredytu w kwocie 819.452,05 zł oraz przelewów z rachunków lokat w kwocie 312.715,00 zł”.*

W uchwale budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w wysokości 12.878.059,05 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 kwocie 429.383,00 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 11.316.509,00 zł,
- przelewy z rachunków lokat (§ 994) w kwocie 312.715,00 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 819.452,05 zł.

Ponadto rozchody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 1.553.372,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 553.372,00 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż zaplanowana w przychodach kwota 429.383,00 zł (§ 906) stanowi niewykorzystane w 2022 roku środki zewnętrzne otrzymane na realizację projektu grantowego „Cyfrowa Powiat” (kwota 259.770,00 zł) oraz programu ERASMUS (kwota 169.613,00 zł). Biorąc pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

Na przychody sklasyfikowane § 994 składają środki, które na mocy uchwały Nr LIV/281/2022 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 29 grudnia 2022 r. zostały zaplanowane w rozchodach budżetu roku 2022 jako przelewy na rachunki lokat (§ 994).

Ponadto Skład Orzekający, 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) ustalił, że Powiat posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 13.624.106,68 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2023 r. Przy czym należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2023 spłaty zobowiązań Powiatu z tytułu rat kredytów i pożyczek (553.372,00 zł), wykupu wyemitowanych obligacji (1.000.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.681.034,00 zł) wynoszą 3.234.406,00 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok prognozy. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu w 2023 r.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu budżetu zaproponowane w uchwale budżetowej na 2023 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Powiat.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.