

Uchwała Nr SO-14/0951/692/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały
budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2024 rok**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2023 z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2024 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2024 rok zaproponowane zostały dochody w wysokości 174.053.028,24 zł i wydatki w wysokości 184.850.709,24 zł. Planowany deficyt budżetu wyniesie 10.797.681,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany „*przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych (emisja obligacji) w kwocie 5.200.000,00 zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu w kwocie 3.001.611,06 zł, oraz z kredytu w kwocie 2.596.069,94 zł.*”.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej zostały zaplanowane przychody w łącznej kwocie 12.434.981,00 zł, z tego z tytułu: ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 5.200.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 4.638.911,06 zł oraz przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.596.069,94 zł.

Ponadto rozchody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 1.637.300,00 zł, z tego z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 637.300,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2023 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat posiada niezaangażowane w budżecie

na rok 2023 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2024 kwoty 4.638.911,06 zł., o ile nie zostaną one zaangażowane w budżecie roku 2023.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2024 spłaty zobowiązań Powiatu z tytułu rat kredytów i pożyczek (637.300,00 zł), wykupu wyemitowanych obligacji (1.000.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.360.111,00 zł) wyniosą 2.997.411,00 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.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu, zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Powiat.

Biorąc pod uwagę powyższe 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.