

Uchwała Nr SO-14/0951/138/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 stycznia 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w uchwale
budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego 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 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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na rok 2024, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu budżetu

UZASADNIENIE

W budżecie na rok 2024, podjętym uchwałą Nr LVI/354/2023 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej powiatu na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 173.957.494,01 zł i wydatki w wysokości 186.012.051,24 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 12.054.557,23 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 95.534,23 zł, 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 4.459.023,00 zł, oraz z kredytu w kwocie 2.300.000,00 zł”.*

W uchwale budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano przychody w łącznej wysokości 13.691.857,23 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 95.534,23 zł,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 6.096.323,00 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 5.200.000,00 zł;
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.300.000,00 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,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 637.300,00 zł.

Z dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż zaplanowana w przychodach kwota 95.534,23 zł (§ 906) stanowi niewykorzystane w 2023 roku środki zewnętrzne otrzymane na realizację programu „Erasmus Plus - Grecja 2023-2024”. Biorąc pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

Ponadto Skład Orzekający, 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) ustalił, że Powiat posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 9.044.051,14 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2024 r. Przy czym należy zauważyć, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po 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) wynoszą 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.

Na podstawie danych wykazanych w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2024-2036 Skład Orzekający ustalił również, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana także w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2024 r. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w latach 2029-2030 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań, określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,25 punktu procentowego w roku 2029 i 0,06 punktu procentowego w

roku 2030. Powyższe wskazuje na realne zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Konieczne jest zatem stałe monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłat zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu budżetu zaproponowane w uchwale budżetowej na 2024 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.