

Uchwała Nr SO-14/0951/648/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego w projekcie uchwały
budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2025 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. (ze zm.), 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, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), o możliwości sfinansowania deficytu budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2025 rok wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na 2025 rok zaproponowane zostały dochody w wysokości 190.983.621,43 zł i wydatki w wysokości 195.433.633,71 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.450.012,28 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1 projektu uchwały budżetowej 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 781.981,46 zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu w kwocie 668.030,82 zł, oraz z kredytu w kwocie 3.000.000,00 zł.*”.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej zostały zaplanowane przychody w łącznej kwocie 6.203.384,28 zł, z następujących źródeł: 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 781.981,46 zł; wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.421.402,82 zł; przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.000.000,00 zł.

Ponadto rozchody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 1.753.372,00 zł, z tego z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 753.372,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach), ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości pozwalającej na zaangażowanie w budżecie roku 2025 kwoty 2.421.402,82 zł pod warunkiem, iż nie zostanie ona do końca roku zaangażowana w budżecie roku 2024.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2025 rok, projektu uchwały w sprawie wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2025 – 2036 oraz dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że zaplanowane w § 906 przychody w kwocie 781.981,46 zł stanowią otrzymane lecz niewydatkowane w 2024 roku środki na realizację zadania realizowanego w ramach projektu „Cyberbezpieczny samorząd” w kwocie 594.371,29 zł oraz zadania „Erasmus Plus – Portugalia 2025” realizowanego w ramach programu Narodowej Agencji Erasmus Plus w kwocie 187.610,17 zł. Z analizy załącznika Nr 2 i Nr 4 do projektu uchwały budżetowej, wynika, że przedmiotowe środki Jednostka przeznaczy na wydatki zaplanowane w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, paragrafy z ostatnią cyfrą „7” i „9” oraz rozdziale 80115 „Technika”, paragrafy z ostatnią cyfrą „1”. Ponadto z analizy załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2036, wynika, że przedmiotowe przychody stanowią obok dochodów planowanych w § 2701 źródło finansowania przedsięwzięcia ujętego pod poz. 1.1.1.4 pn. „Erasmus Plus – Portugalia 2025” oraz źródło finansowania przedsięwzięć pn. „Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Powiecie Czarnkowsko-Trzcianeckim w ramach realizacji projektu „Cyberbezpieczny samorząd (...)” ujętych pod pozycją 1.1.1.3 i 1.1.2.2. Skład Orzekający uznał, że planowana wartość przychodów w kwocie 781.981,46 zł została uprawdopodobniona, natomiast biorąc pod uwagę charakter tych środków, należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu (czyli de facto na wydatki) jest właściwe.

Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2024 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2025 spłaty zobowiązań Powiatu z tytułu rat kredytów i pożyczek (753.372,00 zł), wykupu wyemitowanych obligacji (1.000.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań (1.658.595,00 zł) wyniosą 3.411.967,00 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 deficytu budżetu w 2025 roku.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2029-2031 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż różnica pomiędzy wskaźnikiem

dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,46, 0,24 i 0,38 punktu procentowego.

W odniesieniu do powyższego niezbędne jest bieżące monitorowanie prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywanie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ufp. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ufp. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ufp, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu, zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2025 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.