

Uchwała Nr SO-11/0951/570/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Krotoszyński deficytu budżetu roku 2025.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2023 r. poz. 1325, z późn. zm.) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Danuta Szczepańska

na podstawie projektu uchwały budżetowej Powiatu Krotoszyńskiego na 2025 rok wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Powiat Krotoszyński deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2025 roku przez Powiat Krotoszyński deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie - 179.769.952,74 zł,
- wydatki w kwocie - 182.943.988,85 zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi zatem 3.174.036,11 zł. Projekt uchwały budżetowej zakłada sfinansowanie deficytu przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.174.036,11 zł.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody 2025 roku” przewidziano przychody w łącznej kwocie 6.506.050,00 zł, na które składają się:

- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.200 000,00 zł
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.306.050,00 zł.

Na rozchody budżetu w wysokości 3.332.013,89 zł składają się:

- wykup papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.700.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.632.013,89 zł.

W zakresie planowanych przychodów w uzasadnieniu do projektu (str. 3) zawarto następujące informacje „*Planuje się przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.306.050,00 zł. Na ta kwotę składają się środki ze zwiększonego planu wpływu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz uzupełnienia subwencji ogólnej w łącznej kwocie 4.000.000,00 zł, które zostały ujęte w budżecie powiatu jako dochody i rozchody w dniu 25.10.2024 r. Kwota 306.050,00 zł dotyczy wolnych środków wynikających z rozliczenia roku 2023, a niewykorzystanych w roku 2024 (całkowita kwota tych środków to 506.050,00 zł).*”

Planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 4.306.050,00 zł wynikają z otrzymanych w 2024 roku dodatkowych środków, jakie otrzymały samorzady. Uchwałą Nr VIII/48/24 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 października 2024 r., zmieniającą uchwałę Nr LXX/419/23 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2024 rok, do budżetu 2024 roku wprowadzono dochody w dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75622 – „Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa”, § 0010 – „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” w kwocie 2.459.857,00 zł oraz w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75802 – „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2760 – „Środki na uzupełnienie dochodów powiatów” w kwocie 1.540.143,00 zł, a następnie kwotę 4.000.000,00 zł wprowadzono po stronie rozchodów jako przelewy na rachunki lokat (§ 994).

Pozostała kwota pochodzi z rozliczenia finansowego 2023 roku. Z bilansu z wykonania budżetu na dzień 31.12.2023 r. wynika, że Jednostka posiadała do dyspozycji środki w wysokości 10.352.004,21 zł. Z kolei, ze sprawozdania Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024” wynika, że w tej kwocie 1.259.441,61 zł stanowiły niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy a 9.092.562,60 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Do przychodów budżetu 2024 roku zaangażowano niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1.259.441,61 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 8.586.512,60 zł. Zatem do dyspozycji Jednostki pozostała kwota 506.050,00 zł, z czego 306.050,00 zł zostało wprowadzone do budżetu 2025 roku jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok przewiduje, że w opisywanym roku spłata zobowiązań Jednostki wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (3.332.013,89 zł) wraz z odsetkami (1.625.061,61 zł) wyniesie 4.957.075,50 zł, co stanowi 3,33 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje. W roku budżetowym 2025 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 7,38 %. Różnica między wskaźnikami dopuszczalnym a planowanym wynosi 4,05 punktu procentowego.

Obligacje, które Powiat zamierza wyemitować w 2025 roku będą wykupione w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Krotoszyńskiego wykazuje zachowanie ww. relacji w całym okresie prognozy.

W ocenie Składu Orzekającego w okresie spłaty zobowiązań, służących sfinansowaniu deficytu budżetu roku 2025, Jednostka będzie zdolna do ich regulowania, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jeżeli będzie osiągała w poszczególnych latach zakładane wielkości budżetowe.

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonego badania Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.