

Uchwała Nr SO-17/0951/692/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Powiatu Obornickiego w roku 2025

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: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Aldona Pruska

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.), po dokonaniu analizy projektu uchwały w sprawie budżetu Powiatu Obornickiego na rok 2025 (przedłożonego tut. Izbie w dniu 15 listopada 2024 r.), wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu Obornickiego w 2025 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały w sprawie budżetu Powiatu Obornickiego na rok 2025 zaplanowane zostały dochody w kwocie 96.835.063,76 zł i wydatki w kwocie 104.045.861,66 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 7.210.797,90 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu:

- środków z lokat dokonanych latach ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł,
- spłaty pożyczki udzielonej szpitalowi w Obornikach w kwocie 125.000,00 zł,
- pożyczki w kwocie 2.878.336,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programów i projektów z udziałem tych środków w kwocie 207.461,90 zł.

W załączniku Nr 10 do projektu uchwały budżetowej pn. „Przychody i Rozchody” zaplanowano przychody z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programów i projektów z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 207.461,90 zł
- przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych (§ 954) w kwocie 4.000.000,00 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków (§ 951) w kwocie 125.000,00 zł,
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowych (§ 952) w kwocie 4.100.000,00 zł,

oraz rozchody z tytułu:

- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 221.664,00 zł.

Z objaśnień przyjętych wartości dołączonych do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Obornickiego na lata 2025 – 2036 wynika, że zaplanowane w kwocie 207.461,90 zł przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu 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, stanowią środki z tyt. rozliczenia środków w ramach programów unijnych przekazanych w 2024 r. na realizację programu Erasmus+ Kształcenie i szkolenie zawodowe (2024-2026) – 184.865,41 zł (program będzie realizowany od 2025 r.) oraz na realizację programu Erasmus+ Kształcenie i szkolenie zawodowe (2024-2025) – 22.596,49 zł - środki niewykorzystane w roku 2024.

W odniesieniu do przychodów zaplanowanych w § 954 - „Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych” w kwocie 4.000.000,00 zł Skład Orzekający stwierdził, że w uchwale budżetowej Powiatu Obornickiego na 2024 rok (po zmianach) zaplanowane zostały rozchody w § 994 - „Przelewy na rachunki lokat” w wysokości 4.000.000,00 zł.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Powiat Obornicki przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowych w kwocie 4.100.000,00 zł. Skład Orzekający ustalił, że w 2025 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2025 r. pożyczek i kredytów (221.664,00 zł) oraz wykupu innych papierów wartościowych (1.000.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (1.024.371,79 zł) wyniosą łącznie 2.246.035,79 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano również wydatki z tytułu potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (800.000,04 zł), które na podstawie art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1630) nie są uwzględniane do ustalania na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 w 2025 r.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 7 i 8 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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