

Uchwała Nr SO - 1/0951/633/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 6 grudnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu Powiatu Ostrowskiego przedstawionego w projekcie budżetu na 2025 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. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

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.) oraz 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 budżetowej na 2025 rok Powiatu Ostrowskiego wyraża

opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu budżetu w 2025 roku.

Uzasadnienie

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

W projekcie budżetu powiatu na 2025 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 312.852.505,49 zł i wydatki w wysokości 322.887.566,05 zł. Deficyt budżetu w wysokości 10.035.060,56 zł zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 projektu uchwały budżetowej zostanie sfinansowany przychodami z „*niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych*”.

Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 3,21%.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w łącznej wysokości 14.035.060,56 zł, z tego:

- 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 173.844,00 zł oraz

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§950) w kwocie 13.861.216,56 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 4.000.000,00 zł i w całości przeznaczono na wykup innych papierów wartościowych (§ 982).

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 950 wolne środki to „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu, wynikająca z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 13.861.216,56 zł”, natomiast 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 w kwocie 173.844,00 zł dotyczą środków z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych w roku 2024 na realizację w roku 2025 zadania pn. „Projekt akredytowany realizowany przez Zespół Szkół Usługowych w Ostrowie Wielkopolskim” w ramach programu „Erasmus+”, Akcja: Mobilność osób uczących się i kadry w dziedzinie kształcenia i szkolenia zawodowego projekty akredytowane (KA121-VET) – konkurs 2024.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września 2024 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach uchwałą Nr VII/54/2024 z dn. 29 października 2024 r.) Skład Orzekający ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Ostrowski posiada do dyspozycji niezaangażowane w budżecie roku 2024 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.423.251,94 zł oraz środki zgromadzone na rachunkach lokat (§ 994) w wysokości 12.611.808,62 zł, które może zaangażować w budżecie roku 2025 pod warunkiem, że środki te nie zostaną wykorzystane do końca 2024 roku.

Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom powyższych środków na koniec 2024 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2024 rok.

Ponadto ustalono, że w środkach zgromadzonych na rachunkach lokat mieszczą się przychody § 906, co wynika z uchwały zmieniającej budżet Powiatu Ostrowskiego Nr VI/50/2024 z dnia 30 września 2024 r.

Biorąc więc pod uwagę sytuację finansową Powiatu uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z podanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, a wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych).

Ponadto Skład Orzekający ustalił, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań wraz z należnymi odsetkami w latach 2025 – 2033, nie przekraczają wskaźników maksymalnych określonych w przepisach art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych. Łączna kwota wykupu innych papierów wartościowych przypadająca w 2025 roku wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 6.300.000,00 zł, co stanowi 2,39% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 12,58 %.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) *Barbara Dymkowska*

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