

Uchwała Nr SO-15/0951/641/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2023 rok

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu ustalonego
w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Chodzieskiego na 2024 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., w osobach:

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie : Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Powiatu Chodzieskiego na 2024 rok wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu

U Z A S A D N I E N I E

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Chodzieskiego na 2024 rok przedstawionym uchwałą Nr 602/2023 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na rok 2024 zaproponowane zostały dochody w wysokości 95.517.036,95 zł i wydatki w wysokości 95.792.345,57 zł. Deficyt wyniesie 275.308,62 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przelewy z rachunków lokat.

W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 6) zaplanowano przychody w łącznej kwocie 1.875.308,62 zł z tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w wysokości 272.317,00 zł oraz przelewów z rachunków lokat (§ 994) w wysokości 1.602.991,62 zł. Jako rozchody zaplanowano spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 500.000,00zł (§ 992) oraz przelewy na rachunki lokat (§ 994) w wysokości 1.100.000,00 zł.

Skład Orzekający na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby ustalił, iż na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Chodzieski posiada niezaangażowane w budżecie 2023 r. wolne środki w wysokości 1.672.317,00 zł, którą może zaangażować w 2024 r.

W uzasadnieniu do projektu uchwały poinformowano: „ W grudniu 2023 roku na Sesji Rady Powiatu przed przyjęciem niniejszej uchwały zostaną przedłożone projekty uchwał (dostosowujące poniższe zmiany) tj. uchwały zmieniającej budżet na 2023 rok oraz WPF (na lata 2023-2036), w związku z faktem, iż niektóre planowane w 2023 roku wydatki zostały przesunięte do realizacji na 2024 rok (określono w uzasadnieniu do projektu budżetu na rok 2024 i WPF - przedsięwzięcia). W uchwałach tych uwzględnione zostaną zmiany: w roku 2023 tj. zwiększenie przychodów z tytułu wolnych środków w §950 o kwotę 1.672.317 zł (z przeniesienia z roku 2024), zmniejszenie przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w § 957 o kwotę 1.672.317 zł i przeniesienie na lata następne (z tego na rok 2024 w kwocie 272.317 zł, na rok 2025 w kwocie 1.400.000 zł.).

Po uwzględnieniu ww. zmian dane dotyczące przedsięwzięć i przychodów zawarte w budżecie i WPF na 2023 rok będą zgodne z danymi budżetu i WPF na 2024 i 2025 rok, a tym samym będą zgodne kwoty:

wolnych środków § 950 wynoszące po zmianie: w roku 2023 6.700.000 zł (5.027.683 zł + 1.672.317 zł), w roku 2024 0 zł (1.672.317 zł – 1.672.317 zł), nadwyżki z lat ubiegłych § 957 w roku 2023 6.941.398,63 zł (8.613.715,63 zł – 1.672.317 zł), na lata następne nadwyżka po zmianie wynosić będzie łącznie 1.672.317 zł (0 zł + 1.672.317 zł), z tego 272.317 zł oraz w roku 2024 1.400.000 zł w roku 2025, natomiast nie ulegną zmianie przychody z tytułu środków niewykorzystanych w §905 i §906 w roku 2023 (tj. odpowiednio w kwocie 1.057.100,85 zł i 225.424,28 zł) oraz przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat w roku 2024 w kwocie 1.602.991,62 zł (zgodne z projektem uchwały WPF na lata 2024-2036)”.

Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków oraz nadwyżki z lat ubiegłych na koniec 2023 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2023 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2024 spłata zobowiązań Powiatu z tytułu rat kredytów i pożyczek (500.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (575.000,00 zł) wyniesie 1.075.000,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Nie przekroczy również maksymalnego limitu spłaty zobowiązań w latach następnych obejmujących okres spłaty.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródło sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, po uwzględnieniu wyjaśnień zawartych w uzasadnieniu do projektu uchwały, jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Powiat.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.