

Uchwała SO – 3/0951/338/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 stycznia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przez Powiat Jarociński na 2023 rok

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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

wyraża opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Powiat Jarociński deficytu budżetu roku 2023

Uzasadnienie

W budżecie Powiatu Jarocińskiego na 2023 rok uchwalonym uchwałą Nr LXIII/362/22 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 28 grudnia 2022 r., ustalone zostały dochody w wysokości 127.075.156,14 zł oraz wydatki w kwocie 142.854.317,31 zł.

Deficyt budżetu ustalony został w kwocie 15.779.161,17 zł i zgodnie z postanowieniami § 4 uchwały, zostanie sfinansowany środkami z kredytu długoterminowego zaciągniętego na rynku krajowym w kwocie 7.300.000,00 zł, środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 6.690.560,37 zł, ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych w kwocie 316.000,00 zł oraz przychodami 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 1.472.600,80 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w kwocie 18.799.161,17 zł i są to przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 10.320.000,00 zł (§ 952), 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 1.472.600,80 zł (§ 906), przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 316.000,00 zł (§ 951), przelewy z rachunków lokat w kwocie 6.690.560,37 zł (§ 994). Zaplanowane rozchody w wysokości 3.020.000,00 zł stanowiły spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 2.220.000,00 zł (§ 992) i wykup wyemitowanych obligacji w kwocie 800.000,00 zł (§ 982).

Skład Orzekający ustalił ponadto, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za III kwartał 2022 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat Jarociński posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2022 wolne środki, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.494.410,57 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2023. Przy czym Skład Orzekający podkreśla, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Ponadto zgodnie z uchwałą Nr LXI/356/22 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 29 listopada 2022 r. oraz Nr LXII/360/22 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 16 grudnia 2022 r. zmieniających uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Jarocińskiego na 2022 r. Jednostka zaplanowała rozchody w § 994 – Przelewy na rachunki lokat w łącznej wysokości 6.690.560,37 zł.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Powiatu uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2023 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu oraz zobowiązaniami spłacanymi z wydatków (zaciągniętymi po dniu 1 stycznia 2019 roku) wynosi 4.263.926,30 zł, co stanowi 4,87 % 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 13,87 %.

Mając na uwadze zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
/-/ Dorota Wierzbicka

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