

Uchwała Nr SO-17/0951/631/2023  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 4 grudnia 2023 r.  
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu  
Powiatu Obornickiego w roku 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., 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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały w sprawie budżetu Powiatu Obornickiego na rok 2024 (przedłożonego tutaj. Izbie w dniu 14 listopada 2023 r.), wyraża

**opinię pozytywną**  
Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu Obornickiego w 2024 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały w sprawie budżetu Powiatu Obornickiego na rok 2024 zaplanowane zostały dochody w kwocie 91.194.827,97 zł i wydatki w kwocie 96.898.163,97 zł. Projektowany deficyt budżetu wynosi 5.703.336,00 zł.

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

- środków z lokat dokonanych latach ubiegłych w kwocie 2.500.000,00 zł,
- spłaty pożyczki udzielonej szpitalowi w Obornikach w kwocie 125.000,00 zł,
- emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.078.336,00 zł.

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

- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 4.100.000,00 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków (§ 951) w kwocie 125.000,00 zł,

- przelewów z rachunku lokat (§ 994) w kwocie 2.500.000,00 zł, oraz rozchody z tytułu:
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 800.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 221.664,00 zł.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2023 oraz uchwały budżetowej na rok 2023 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że na początek 2023 r. Powiat Obornicki posiadał należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu Powiatu w wysokości 500.000,00 zł. Przychody ze spłaty tych pożyczek nie są planowane w budżecie 2023 r. Z powyższego wynika, że Powiat Obornicki może planować przychody z tego tytułu w wysokości wskazanej w opiniowanym projekcie i wskazać jako źródło finansowania deficytu.

Ponadto w budżecie na rok 2023 zaplanowano rozchody na przelewy na rachunki lokat w wysokości 2.500.000,00 zł, zatem taka kwota może zostać zaplanowana w projekcie budżetu na 2024 r. po stronie przychodów i wskazana jako źródło sfinansowania planowanego deficytu.

Oceniając możliwość pozyskania przez Powiat Obornicki przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.100.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2024 r. spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. pożyczek i kredytów (221.664,00 zł) oraz wykupu innych papierów wartościowych (800.000,00 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (995.571,47 zł) wyniosą łącznie 2.017.235,47 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Obornickiego na lata 2024-2036 wynika, że 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 budżetu w 2024 r. Skład Orzekający jednakże zauważa, że w roku 2030 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi 0,05 punktu procentowego.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozie finansowej

założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

W ocenie Składu Orzekającego, wskazane w projekcie uchwały budżetowej, źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.