

Uchwała Nr 4200/VII/207/2023

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok Powiatu Kłobuckiego

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach u c h w a l a, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** zawartymi w uzasadnieniu - opinię o możliwości sfinansowania deficytu, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok Powiatu Kłobuckiego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kłobuckiego na 2024 rok, przedłożonym w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach przez Zarząd Powiatu zaplanowano deficyt budżetowy ustalony na podstawie art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.), jako różnicę między dochodami a wydatkami budżetu, w wysokości 14 080 311,00 zł.

Źródłami pokrycia deficytu będą przychody pochodzące z:

- planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 6 088 654,00 zł
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 7 148 767,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 842 890,00 zł.

Planowane źródła sfinansowania planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacje zawarte w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok i w materiałach informacyjnych oraz dane ujęte w wieloletniej prognozie finansowej wskazują na możliwość uzyskania przez jednostkę samorządu terytorialnego środków z kredytu na sfinansowanie części założonego deficytu budżetu.

Skład Orzekający wnosi zastrzeżenia z uwagi na przyjęcie w projekcie budżetu do planu przychodów 2024 roku środków do sfinansowania deficytu, których aktualnie powiat nie posiada, a mianowicie kwoty 7 148 767,00 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz kwoty 842 890,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS za III kwartały br. oraz planu budżetu na 2023 rok wynika, że Powiat zaangażował zarówno kwotę stanowiącą wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych jak i niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków do budżetu 2023 roku. Wprawdzie Zarząd Powiatu w uzasadnieniu do projektu budżetu wskazał, iż Powiat może dysponować na koniec 2023 roku przychodami z takich źródeł jak: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, jednakże Skład Orzekający mając na uwadze dane wynikające ze sprawozdań budżetowych złożonych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach oraz dane zawarte w budżecie na 2023 roku, zaznacza, że możliwość pokrycia deficytu budżetu z powyższych źródeł oraz zaplanowania przychodów z powyższych tytułów będzie zależała od wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok.

Ponadto Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie z powodu niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2025 r. w projekcie wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Kłobuckiego na lata 2024-2034. Analiza wieloletniej prognozy finansowej wskazuje, że planowana kwota długu na koniec 2024 r. stanowić będzie 22,86%, a w 2025 r. 19,46% planowanych dochodów budżetowych ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt.4-8 ustawy nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu budżetowego. W przypadku Powiatu relacja ta może być niezachowana w latach 2023-2025, gdyż spełniony jest wymóg wynikający ze szczególnej regulacji określonej w art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964). W pozostałych latach objętych prognozą zachowana jest relacja o której mowa w art. 243 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego niezachowanie tej relacji nie zagraża aktualnie realizacji zadań publicznych.

Skład zastrzega równocześnie, iż w przypadku wystąpienia okoliczności nieprzewidzianych w przedłożonym projekcie, w tym niezrealizowania dochodów roku 2023 w wysokości przyjętego przewidywanego wykonania, sytuacja finansowa Powiatu może ulec zmianie i tym samym możliwość zaciągnięcia planowanych nowych zobowiązań może być ograniczona.

W związku z powyższym - zaopiniowano jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
VII Składu Orzekającego
Sylwia Nowakowska