

Uchwała Nr SO-1/0951/46/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 stycznia 2023 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Rawicki
deficytu budżetu roku 2023.**

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 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1634, z późn. 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. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Dorota Wierzbicka

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Powiatu Rawickiego na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2034 wyraża

opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania przez Powiat Rawicki deficytu budżetu 2023 roku

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2023 roku przez Powiat Rawicki deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2023 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie - 102.323.233,50 zł,
- wydatki w kwocie - 113.728.103,20 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 11.404.869,70 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu w 2023 roku stanowi 11,15 %.

Zgodnie z brzmieniem § 3 ust. 1 uchwały budżetowej deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, które wynikają z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, 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, przychodami z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W postanowieniach uchwały w § 3 w ust. 2 wykazano łączne przychody w kwocie 12.704.869,70 zł, natomiast w § 3 ust. 3 łączne rozchody w wysokości 1.300.000,00 zł.

W załączniku (Nr 10) do uchwały przedstawione zostały przychody oraz rozchody budżetu wg tytułów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane przychody w łącznej wysokości 12.704.869,70 zł stanowią:

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określone w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 3.694.569,70 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikające 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 10.300,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5.500.000,00 zł,
- planowane do zaciągnięcia pożyczki i kredyty na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.500.000,00 zł.

Z załącznika Nr 10 oraz z uzasadnienia do uchwały budżetowej Powiatu Rawickiego na 2023 rok wynika, iż przychody planowane w § 905 w kwocie 3.693.712,65 zł obejmują środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19) pochodzące z II transzy otrzymanej w 2020 roku, w tym kwotę 20.854,62 zł stanowią odsetki od lokat z tych środków, Środki te przeznacza się na realizację zadań pn. „Modernizacja budynku głównego Szpitala Powiatowego w Rawiczu sp. z o.o. krokiem do poprawy jakości udzielanych świadczeń medycznych” oraz „Środki dla Szpitala Powiatowego w Rawiczu na inwestycję pn. Modernizacja Szpitala Powiatowego w Rawiczu sp. z o.o.” Pozostałą część przychodów z § 905 w kwocie 857,05 zł stanowią środki na wypłatę ekwiwalentów za zalesianie, otrzymane z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w 2022 r., które zgodnie z uzasadnieniem stanowią środki nie wydatne w roku 2022.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2023 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.300.000,00 zł, po uwzględnieniu wyłączeń (uprawnionych) z limitu spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3a ustawy (wykazanych w poz. 5.1.1.2 załącznika Nr 1 do WPF w kwocie 600.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (870.000,00 zł) po uwzględnieniu wyłączenia odsetek i dyskonta podlegającego wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy (wykazanych w poz. 2.1.3.2 załącznika Nr 1 do WPF w kwocie 362.576,00 zł) wyniesie łącznie 1.207.424,00 zł, co stanowić będzie 1,93 % prognozowanych dochodów bieżących

pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynoszącym 10,96 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że w roku budżetowym 2023 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2023 roku kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu wykazuje spełnienie ww. relacji.

W związku z powyższym Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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