

Uchwała nr VIII/46/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej powiatu karkonoskiego na 2025 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Elżbieta Piekarska — przewodnicząca,
- 2) Alina Giniowiec - Bakalarz — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej powiatu karkonoskiego na 2025 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok Zarząd Powiatu Karkonoskiego przedłożył uchwałą nr 48/148/24 z dnia 14 listopada 2024 r. Uchwała wpłynęła do tutejszej Izby 14 listopada 2024 roku.

W projekcie budżetu powiatu karkonoskiego na 2025 rok zaplanowano:

1. dochody w wysokości – 160.956.340,19 zł, z tego:

- dochody bieżące – 117.702.313,38 zł,

- dochody majątkowe – 43.254.026,81 zł;

2. wydatki w wysokości – 166.781.039,40 zł, z tego:

- wydatki bieżące – 117.472.295,94 zł,

- wydatki majątkowe – 49.308.743,46 zł;

3. deficyt budżetu – 5.824.699,21 zł;

4. przychody w wysokości - 7.032.194,65 zł, z tego z tytułu:

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 2.291.534,39 zł,

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 3.962.250,26 zł;

- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 778.410,00 zł;

5. rozchody w wysokości - 1.207.495,44, z tego:

- z tytułu wykupu obligacji - 1.000.000,00 zł,

- z tytułu spłaty pożyczek do BGK i WFOŚiGW - 207.495,44 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano deficyt w kwocie 5.824.699,21 zł, którego źródłem finansowania są przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz 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. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p.

Skład Orzekający wskazuje, że przed uchwaleniem budżetu należy dokonać analizy ujętych w projekcie budżetu źródeł przychodów pochodzących:

- z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.962.250,26 zł (§ 905) oraz

- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.291.534,39 zł (§ 950).

Analiza ta jest niezbędna, bowiem z danych zawartych w sprawozdaniu Rb - NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2024 r. wynika, że stan wymienionych środków wynosił odpowiednio § 905 - 4.927.275,00 zł i § 950 - 8.994.291,68 zł (stan na 31.12.2023 r.). W planie budżetu na 2024 rok, wg stanu na 30 października 2024 r., po stronie przychodów zaangażowane zostały odpowiednio kwoty 2.508.600,00 zł i 5.079.020,36 zł. Oznacza to, że w projekcie budżetu na 2025 rok przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu mogą stanowić maksymalnie kwotę 2.418.675,00 zł a nie jak przyjęto 3.962.250,26 zł (przewidywane wykonanie budżetu na 2024 rok w projekcie wpf zgodne z planem). Natomiast wolne środki zaplanowano w kwocie 2.291.534,39 zł podczas, gdy kwota wolnych środków niezaangażowanych do realizacji budżetu na 2024 rok wynosi 3.915.271,32 zł.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przekazany został drogą elektroniczną projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025 – 2034, z której wynika, że kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 17.014.990,88 zł, której spłatę planuje się do 2034 roku. Na kwotę długu składają się dotychczas wyemitowane obligacje, pożyczka z WFOŚiGW, zobowiązania długoterminowe z tytułu umowy leasingu, w związku z zakupem ciągnika, o terminie spłaty rat leasingowych dłuższym niż rok, która zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz.1767) podlega zaliczeniu do kategorii pożyczek i kredytów.

Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej w latach 2025 - 2034 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p., nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Elżbieta Piekarska