

UCHWAŁA Nr SO-5/0951/138/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 stycznia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Powiatu Kolskiego na 2022 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Aleksandra Marszałek
Renata Konowalek

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 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Powiatu Kolskiego na 2022 rok, przedłożonej tut. Izbie w formie elektronicznej w dniu 29 grudnia 2021 roku, wyraża:

opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Kolskiego w 2022 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Powiatu Kolskiego na 2022 rok zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 95.274.280,46 zł i wydatki budżetu w wysokości 105.956.271,50 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 10.681.991,04 zł.

W postanowieniu § 4 uchwały budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z kredytu zaciągniętego na rynku krajowym, przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W budżecie na 2022 rok zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952) w wysokości 4.000.000 zł, przychody 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 (§ 905) w wysokości 3.656.947,04 zł i przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości 3.425.044 zł, oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992) w wysokości 400.000 zł.

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 roku pożyczek i kredytów nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2022 roku i w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2022 roku.

Rada Powiatu w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej wskazała, iż przychody 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 (§ 905) w kwocie 3.656.947,04 zł pochodzą z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i są przeznaczone na zadania majątkowe: Rozbudowa Zespołu Szkół Technicznych w Kole o salę gimnastyczną z zapleczem socjalnym (1.000.000 zł), Przebudowa parkingu - placu i zagospodarowanie terenu zielonego przed budynkiem A i B Starostwa Powiatowego w Kole (1.700.000 zł), Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 3411P od skrzyżowania z drogą krajową DK 92 w kierunku miejscowości Rdutów (64.325,56 zł), Przebudowa drogi powiatowej nr 3414P Przedecz-Dziwie-Nowa Wieś Wielka - Etap I (892.621,48 zł). Przychody w wymienionej wysokości w 2022 roku planowano już w załączniku Nr 1 do WPF na lata 2021-2027, a w załączniku Nr 2 do WPF zaplanowane zostały wydatki w 2022 roku na wymienione wyżej przedsięwzięcia w kwotach wyższych niż kwota planowanych przychodów. Nadto z wstępnego zestawienia obrotów i sald kont budżetu wg stanu na 31 grudnia 2021 roku ustalono, iż Powiat Kolski posiada na rachunku bankowym środki 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 (§ 905) i z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957) łącznie w kwocie przewyższającej 30 mln zł.

Na podstawie wstępnego zestawienia obrotów i sald kont budżetu wg stanu na 31 grudnia 2021 roku ustalono również, iż powiat posiada wolne środki w wysokości 2.400.000 zł. Nie było zatem podstaw do planowania w budżecie powiatu przychodów z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w wysokości przewyższającej kwotę 2.400.000 zł.

Z analizy danych zamieszczonych w postanowieniu § 4 uchwały budżetowej i załącznika Nr 8 do tej uchwały wynika, że zaplanowane przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) są przeznaczone na finansowanie deficytu budżetu w wysokości nie

mniej niż 3.025.044 zł (w załączniku Nr 2 do WPF wskazano 3.425.044 zł), tj. w kwocie wyższej niż posiadane przez Powiat Kolski przychody z tego tytułu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu przychodami z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wskazane jako jedno ze źródeł sfinansowania deficytu, są prawnie dopuszczalne, ale Powiat nie posiada przychodów z tego tytułu w wysokości pozwalającej na sfinansowanie pozostałej części deficytu, natomiast ma możliwość sfinansowania części deficytu posiadanymi przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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