

Uchwała Nr SO.-0951/3/ 5/D/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 listopada 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu
Wrzesińskiego

Działając na podstawie przepisów 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.) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 4 marca 2019 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

na podstawie projektu budżetu Powiatu Wrzesińskiego na 2020 rok przedłożonego tut. Izbie w dniu 14 listopada 2019 r. wyraża:

opinię pozytywną z uwagą

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Wrzesińskiego

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Wrzesińskiego w roku 2020 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie budżetu Rady Powiatu Wrzesińskiego na rok 2019, zaplanowane zostały:

- dochody ogółem w kwocie 114.814.247,95 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 118.424.222,76 zł.

Zakładany deficyt budżetu, rozumiany jako ujemna różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi 3.609.974,81 zł.

W § 4 projektu budżetu postanowiono, że deficyt budżetu w kwocie 3.609.974,81 zł zostanie sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek na rynku krajowym oraz wolnymi środkami jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym.

W załączniku Nr 6 do projektu budżetu zaplanowano przychody w łącznej wysokości 6.988.224,81 zł, z tego 4.283.600,51 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) i 2.704.624,30 zł z zaciągniętych pożyczek

i kredytów na rynku krajowym (§ 952) oraz rozchody w wysokości 3.378.250 z tytułu spłat kredytów (§ 992).

Spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku pożyczek i kredytów (3.378.250,00 zł), wraz z należnymi odsetkami (6500.967 zł) i poręczeniami (2.140.000,00) wyniosą łącznie 6.169.217 zł.

Na podstawie danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz analizy sprawozdań budżetowych i finansowych, Skład Orzekający ocenił, że wskazane w projekcie budżetu źródło finansowania deficytu przychodami z kredytów i pożyczek na rynku krajowym jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania zważywszy na fakt, że spłaty zobowiązań wynikających z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz zobowiązań z tytułu planowanych w 2020 roku kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, a także potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2020 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2020 roku.

Drugim źródłem finansowania deficytu są wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Na str. 120 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wskazano, iż planowane wolne środki w 2020 roku wynikają z dochodów z Funduszu Dróg Samorządowych, które zostaną zrealizowane w 2019 roku w łącznej wysokości 4.056.935 zł na podstawie umów zawartych z Wojewodą Wielkopolskim i w myśl tych umów będą zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym z którego w 2020 roku zostaną sfinansowane wydatki. Zatem w przypadku Powiatu Wrzesińskiego środki te w 2020 roku wygenerują wolne środki z lat ubiegłych.

W odniesieniu do pozostałej kwoty wolnych środków w wysokości 226.665,51 zł w uzasadnieniu wskazano, iż: *Ponadto przeniesiono planowane wydatki z 2019 roku na 2020 rok dotyczące przedsięwzięcia pn. „Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa” w kwocie 226.665,51 zł. W 2020 roku wydatki te będą finansowane z wolnych środków pozostających na rachunku bankowym za 2019 rok.*

W ocenie Składu Orzekającego, przesunięcie realizacji planowanych wydatków z 2019 roku na rok 2020 nie ma bezpośredniego wpływu na stan wolnych środków w budżecie, bowiem zmniejszenie wydatków w 2019 roku nie musi się przełożyć na poziom wolnych środków np. w przypadku uzyskania niższych od planowanych dochodów budżetu.

Skład Orzekający ocenił, że w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Zarząd Powiatu nie uprawdopodobnił posiadania przez Powiat Wrzesiński części wolnych środków zaplanowanych w projekcie budżetu w wysokości 226.665,51 zł i dlatego sformułował w tej części uwagę.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Powiat ma możliwość sfinansowania deficytu przychodami z kredytów i pożyczek na rynku krajowym oraz wolnymi środkami jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych z uwagą jak wyżej.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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