

Uchwała Nr SO 4/0951/597/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2021 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu Powiatu Kaliskiego
w 2022 roku**

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

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Małgorzata Łuczak

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej na 2022 rok Powiatu Kaliskiego oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2022 rok i projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 2030, Skład Orzekający ustalił co następuje:

W projekcie budżetu powiatu na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 68.116.750,16 zł i wydatki w wysokości 80.998.300,30 zł. Deficyt budżetu wynosi 12.881.550,14 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 18,91 %. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostały 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 oraz z przychody z kredytu bankowego.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody w kwocie 15.450.517,14 zł tj. 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 /§905/ w kwocie 9.540.499,45 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w kwocie 5.000.000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 910.017,69 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ zaplanowano w kwocie 2.568.967,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że Powiat posiadała wolne środki z rok 2020 w wysokości 4.014.024,03 zł niezaangażowane w budżecie roku 2021. Z uzasadnienia do uchwały w sprawie projektu budżetu na 2022r. wynika, że w § 905 zaplanowano środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na kontynuację w 2022 r. realizacji zadań majątkowych: „Przebudowa dróg powiatowych nr 4590 P i 4592 P na odcinku Kolonia Skarszewek - Tykadłów – Goliszew”,

„Przebudowa drogi powiatowej nr 4598 P na odcinku od skrzyżowania z drogą powiatową nr 4342 P w m. Blizanów Drugi do skrzyżowania z drogą krajową nr 25 w m. Piątek Mały” oraz zadań dot. poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych” oraz 270.000,00 zł - tj. środków przekazanych w 2021 r. z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Z wyjaśnień Zarządu Powiatu do projektu budżetu na 2022 r. wynika, że środki pochodzące z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg przeznaczone na ww. zadania do realizacji w roku 2022 na dzień dzisiejszy nie zostały wprowadzone do budżetu na rok 2021. Zostaną one przekazane na rachunek powiatu w miesiącu grudniu. Na ich realizację powiat podpisał umowy. Na sesji w grudniu dochody z tyt. podpisanych umów zostaną wprowadzone do budżetu na rok 2021 i z powyższej kwoty zostaną zaplanowane rozchody z tytułu lokaty.

Z kolei środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych zostały ujęte w budżecie na 2021 r. oraz przeznaczone na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4327 P Piotrow – Zagorzyn”. W związku z planowany przeniesieniem realizacji ww. zadania na 2022 r. na sesji grudniowej kwota 270.000,00 zł zostanie zdjęta z wydatków i przeniesiona na rozchody z tyt. lokaty.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Powiatu uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów ze wskazanych źródeł w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych) i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami w latach 2022 – 2030 nie przekraczają wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2022 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 3.095.278,50 zł, co stanowi 5,77 % planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, który wynosi 14,32 %.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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