

Uchwała Nr SO - 4/0951/345/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 stycznia 2022 roku

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 2137 ze zm.) oraz art. 246 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Małgorzata Łuczak

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej na 2022 rok Powiatu Kaliskiego oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kaliskiego na lata 2022-2030 wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Powiat Kaliski deficytu budżetu roku 2022.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XLI/379/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku Rada Powiatu Kaliskiego uchwaliła budżet na 2022 rok. W budżecie powiatu na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 77.013.623,71 zł i wydatki w wysokości 94.597.708,18 zł.

Wynik budżetu to planowany deficyt w wysokości 17.584.084,47 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów budżetu wynosi 22,83 %. 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, kredytem bankowym oraz wolnymi środkami, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w kwocie 20.153.051,47 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 270.000,00 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 14.883.051,47 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ zaplanowano w kwocie 2.568.967,00 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2021 oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach), że Powiat Kaliski w 2020 r. dysponowała wolnymi środkami w kwocie 6.374.793,06 zł, które nie zostały zaangażowane w budżecie na rok 2021.

Z uzasadnienia uchwały budżetowej na 2022 rok wynika, że wolne środki w wysokości 14.883.051,47 zł, to: wolne środki powstałe po rozliczeniu budżetu 2020 roku i niezaangażowane w 2021 roku w kwocie 5.402.552,53 zł oraz środki przekazane w 2021 r. z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na kontynuację w 2022 r. realizacji zadań majątkowych pn.: „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 9 zadań dot. poprawy bezpieczeństwa ruchu pieszych w kwocie 9.480.498,94 zł.

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 17,94 %.

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.