

Uchwała Nr SO.0951/52/D/13/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii o **możliwości sfinansowania przez Powiat Czarnkowsko - Trzcianecki deficytu**
budżetu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r., w osobach:

Przewodnicząca	Monika Paczyńska
Członkowie :	Marzena Węckowicz
	Edyta Zastrow

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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) o możliwości sfinansowania przez **Powiat Czarnkowsko - Trzcianecki** deficytu ustalonego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok wyraża **opinię pozytywną z uwagą**

UZASADNIENIE

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu na 2021 rok przedstawionym uchwałą Nr 275/2020 Zarządu Powiatu Czarnkowsko – Trzcianeckiego z dnia 13 listopada 2020 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2021 rok zaproponowane zostały dochody w wysokości 107.087.138,00 zł i wydatki w wysokości 110.694.204,14 zł. Deficyt wyniesie 3.607.066,14 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano 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 w kwocie 1.764.323 zł oraz przychody z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.842.743,14 zł. W projekcie uchwały budżetowej (załącznik Nr 3) zaplanowano:

- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.182.957,14 zł (§ 950),
- 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 w wysokości 1.764.323,00 zł (§ 905),
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 wysokości 213.158,00 zł (§ 906).

Jako rozchody zaplanowano spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań w kwocie 1.553.372,00 zł (§ 992).

Biorąc pod uwagę charakter środków sklasyfikowanych w § 906 (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę przychodów zwrotnych. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o

tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w przedmiotowej uchwale wśród źródeł sfinansowania deficytu budżetu należy również wskazać przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905), jak i w odpowiedniej kwocie z przychodów objętych § 906.

Skład Orzekający podkreśla, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Odnosząc się do możliwości pozyskania przez Jednostkę przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej przychodów zwrotnych należy stwierdzić, co następuje:

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek (1.553.372,00 zł) wraz z odsetkami (751.600,00 zł) wyniesie 2.304.972,00 zł, co stanowi 2,69 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotację i środki przeznaczone na cele bieżące, a więc zachowany zostanie wymóg dotyczący dopuszczalnego maksymalnego limitu spłat zobowiązań, wynikającego z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wg projektów uchwał: budżetowej i w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Powiatu wynosi 7,05 % obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy. Nie przekroczono również maksymalnego limitu spłat zobowiązań w latach następnych obejmujących okres spłaty.

Według stanu na dzień wydania opinii Powiat posiada niezaangażowane wolne środki w wysokości 7.343.300,39 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Monika Paczyńska

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.