

**Uchwała Nr SO-13/0951/732/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 grudnia 2021 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu**  
**Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w roku 2022**

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:        Monika Paczyńska  
Członkowie:            Marzena Węcłowicz  
                              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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na rok 2022, wyraża

**opinię pozytywną**  
**o możliwości sfinansowania deficytu**

U Z A S A D N I E N I E

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w 2022 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. zaplanowane zostały dochody w kwocie 116.023.109,35 zł oraz wydatki w kwocie 120.746.144,19 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.723.034,84 zł. Relacja planowanego deficytu do planowanych dochodów wynosi 4,07 %.

W § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany *„przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (Rządowy Fundusz Inwestycji lokalnych) w kwocie 440.000,00 zł, przychodami 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 w kwocie 406.235,00 zł oraz z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w kwocie 3.876.799,84 zł”*.

W załączniku Nr 3 do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok zostały zaplanowane 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 440.000,00 zł, przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 406.235,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 5.346.243,84 zł. Ponadto zostały zaplanowane rozchody w łącznej kwocie 1.469.444,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Zaplanowana w przychodach kwota 440.000,00 zł (§ 905) stanowi środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane, lecz niewydatkowane w 2021 r. Z załącznika Nr 9 do projektu uchwały wynika, że środki te Jednostka przeznaczy na realizację zadań inwestycyjnych. Zaplanowana w przychodach kwota 406.235,00 zł (§ 906), jak wynika z uzasadnienia projektu uchwały budżetowej i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej to „*niewykorzystane w roku poprzednim kwoty na projekty współfinansowane z zewnętrznych źródeł między innymi środki z programu Erasmus+ uzyskane jednorazowo na wieloletnie przedsięwzięcia*”. Biorąc pod uwagę charakter tych środków (tj. środki przeznaczone na określone wydatki), należy uznać, że ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu budżetu jest właściwe.

Odnosząc się do możliwości sfinansowania części deficytu budżetu przychodami z tytułu wolnych środków Skład Orzekający, na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r., sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2021 r. oraz uchwały budżetowej na rok 2021 (po zmianach) ustalił, że na dzień wydania niniejszej opinii Powiat posiada niezaangażowane w budżecie na rok 2021 wolne środki w wysokości 7.600.197,44 zł, które może zaangażować w budżecie na rok 2022. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2021 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2021 r.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2022 spłata zobowiązań Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.469.444,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (717.951,00 zł) wyniesie 2.187.395,00 zł i nie przekroczy dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Nie przekroczy również maksymalnego limitu spłat zobowiązań w latach następnych obejmujących okres spłaty.

Skład Orzekający uznaje, że wskazane źródła sfinansowania deficytu zaproponowane w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania przez Powiat.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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