

Uchwała Nr SO-0951/42/D/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Tureckiego przedstawionego w projekcie budżetu Powiatu Tureckiego na 2020 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek
Józef Goździkiewicz

po dokonaniu analizy projektu budżetu Powiatu Tureckiego na 2020 rok, przedłożonego tut. Izbie w dniu 18 listopada 2019 roku wyraża:

***opinię pozytywną z uwagą
o możliwości sfinansowania deficytu***

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu w projekcie budżetu w 2020 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projektowanym budżecie Powiatu Tureckiego na 2020 rok (załączonym do Uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Zarządzenia Nr 233/2019 z dnia 15 listopada 2019 roku) zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 89.695.231 zł i wydatki budżetu w wysokości 93.851.642 zł.

Planowany deficyt budżetu wynosi 4.156.411 zł. W postanowieniu § 3 projektu uchwały budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 3.000.000 zł, przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w kwocie 3.549.621 zł oraz 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 finansowego z udziałem tych środków /§906/ w wysokości 406.790 zł, a także rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 2.800.000 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż przepis art. 217 ust. 2 pkt 5 i pkt 8 ustawy po finansach publicznych stanowi, iż deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany m.in. przychodami pochodzącymi z:

- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8 (art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy);
- 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 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 (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy).

Z powyższego wynika, że przychody pozostające na rachunku bankowym z niewykorzystanych środków z ww. rozliczeń traktuje się odrębnie i klasyfikuje się w § 906, jeżeli środki te są częścią skumulowanej nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Z uwagi na to, że Powiat Turecki posiada skumulowany deficyt, środki pozostające na rachunku bankowym mają wpływ na zwiększenie poziomu wolnych środków i winny być sklasyfikowane w § 950.

Na podstawie analizy przedłożonych przez Powiat kopii dokumentów potwierdzających pozyskanie zaliczkowo dochodów z Funduszu Dróg Samorządowych i projektu ERASMUS, które są obowiązkowo gromadzone na wyodrębnionych rachunkach bankowych i zostaną wykorzystane w 2020 roku, Skład Orzekający ocenił, iż istnieje prawdopodobieństwo, że na koniec 2019 roku Powiat będzie posiadał wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości pozwalającej na sfinansowanie części deficytu planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok, z uwagą jak wyżej co do sposobu sklasyfikowania planowanych przychodów na sfinansowanie deficytu budżetu. Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że ostateczną wysokość wolnych środków można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2019 rok.

Skład Orzekający ocenił, że zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania pozostałej części deficytu budżetu przychodami z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania zważywszy na to, że spłaty zobowiązań wraz z odsetkami nie przekroczą relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2020 roku oraz w latach następnych obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2020 roku.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił 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.