

Uchwała Nr SO-12/0951/200/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 stycznia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Rawicki deficytu budżetu.

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 z późn. zm.) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) 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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

na podstawie uchwały budżetowej Powiatu Rawickiego na 2022 rok (uchwała Nr XXXIX/306/21 z dnia 23 grudnia 2021 r), wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania przez Powiat Rawicki deficytu budżetu

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2022 roku przez Powiat Rawicki deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W uchwale budżetowej na 2022 rok przewidziane zostały:

- dochody w kwocie - 92.439.040,72 zł,
- wydatki w kwocie - 105.184.885,72 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 12.745.845,00 zł. W § 3 ust. 1 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami 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, przychodami z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W postanowieniach uchwały (§ 3 ust. 2) wykazano łączną kwotę przychodów – 14.095.845,00 zł oraz rozchodów — 1.350.000,00 zł (§ 3 ust. 3).

W załączniku (Nr 10) do uchwały przedstawione zostały przychody oraz rozchody budżetu wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej).

W załączniku Nr 10 do uchwały budżetowej zaplanowano przychody jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 14.095.845,00 zł z tytułu:

- 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 8.513.296,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.232.549,00 zł
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.350.000,00 zł.

Z załącznika Nr 15 i uzasadnienia do uchwały budżetowej na 2022 rok Powiatu Rawickiego wynika, iż przychody planowane w (§ 905) w kwocie 8.513.296,00 zł dotyczą środków z RFIL:

- 8.000.000,00 zł - pochodzące z II transzy Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymanych w 2020 roku plus kwota 10.354,54 zł z tyt. odsetek od lokat wypracowanych z tych środków w 2021 roku przeznaczone na udzielenie dotacji celowej dla „Szpitala Powiatowego w Rawiczu na zadanie pn. „*Modernizacja Szpitala Powiatowego w Rawiczu sp. z o.o.*”,
- 513.296,00 zł stanowi środki otrzymane z I transzy RFIL w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymanych w 2020. Środki te zostaną wykorzystane w 2022 r. jako wkład własny do inwestycji pn. „*Modernizacja sali gimnastycznej Zespołu Szkół Przyrodniczo-Technicznych Centrum Kształcenia Ustawicznego w Bojanowie i sali gimnastycznej Zespołu Szkół Zawodowych w Rawiczu*”. Wydatki na to zadanie zwiększono o odsetki wypracowane w latach 2020-2021 w wysokości 789,08 zł.

W piśmie nr FN.3021.1.1.2022 przesłanym w systemie E-nadzór w dniu 12.01.2022 r. wskazano, że przychody planowane z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 2.232.549,00 zł „*są związane z przyznaniem w 2021 r. uzupełnienia subwencji ogólnej w wysokości 2 232 549,00 zł (środki te zostały przekazane na rachunek bankowy powiatu w dniu 20 grudnia 2021 r. w związku z czym nie byłoby możliwości wydatkowania tych środków, Powiat Rawicki podjął decyzję o wprowadzeniu tych środków do budżetu na 2022 rok jako wolnych środków*”.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2022 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.350.000,00 zł) po uwzględnieniu wyłączeń (uprawnionych) z limitu spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3a ustawy (wykazanych w poz. 5.1.1.2 załącznika Nr 1 do WPF w kwocie 1.023.720,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (283.963,00 zł) oraz po uwzględnieniu wyłączenia odsetek i dyskonta podlegającego wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy (wykazanych w poz. 2.1.3.2 załącznika Nr 1 do WPF w kwocie 137.187,00 zł) wyniosą łącznie 473.056,00 zł, co stanowić będzie 0,85 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynoszącym 10,72 %.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że w roku budżetowym 2022 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2022 roku kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu wykazuje spełnienie ww. relacji.

W związku z powyższym Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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