

Uchwała Nr SO.-0951/60/D/18/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 listopada 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Poznańskiego

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
 Janina Kotlińska

na podstawie projektu uchwały budżetowej na 2018 rok Powiatu Poznańskiego przedłożonego przez Zarząd Powiatu w Poznaniu w dniu 10 listopada 2017 r, wyraża:

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Poznańskiego w roku 2018 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Poznańskiego na rok 2018, zaplanowane zostały:

- dochody ogółem w kwocie 350.865.906,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 380.849.906,00 zł.

Zakładany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami - wynosi 29.984.000,00 zł.

W § 4 projektu uchwały budżetowej postanowiono, że deficyt budżetu w kwocie 29.984.000 zł zostanie sfinansowany kredytem bankowym.

W załączniku Nr 9 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody w łącznej wysokości 44.000.000,00 zł, z tego 4.000.000,00 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950), 40.000.000,00 zł z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) oraz rozchody 14.016.000,00zł z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Na str. 3 uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej na 2018 r. wyjaśniono „Wysokość wolnych środków, zależeć będzie od wyniku finansowego, jakim zamknie się rok budżetowy 2017. Jednakże na dzień sporządzenia projektu budżetu na 2018 rok z dużym prawdopodobieństwem przyjąć można,

iz z budżetu uchwalonego na 2017 rok, nie zostaną wykorzystane środki w wysokości ok. 4.000.000,00zł, zabezpieczone na realizację zadań (...)”.

Skład Orzekający ustalił, że z uchwały budżetowej na rok 2017 (ostatnia zmiana uchwała Nr XXXIII/461/V/2017 z dnia 25.10.2017 r.) oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2017 wynika, że cała kwota wolnych środków tj. 17.117.101,00 zł została zaplanowana jako przychód roku 2017. Stąd wskazanie kwoty 4.000.000,00 zł wolnych środków na zrównoważenie budżetu roku 2018 nie znajduje uzasadnienia. Skład Orzekający wskazuje, że ostateczną wysokość kwoty wolnych środków można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2017 rok.

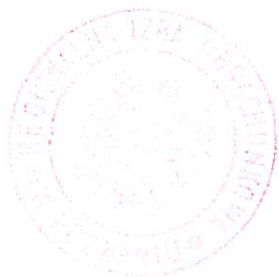
Uchwalając budżet oraz Wieloletnią Prognozę Finansową należy wskazać realne źródło przychodów budżetu 2018 roku.

Przewiduje się, że kwota przypadających do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek (14.016.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.040.000,00 zł) wynosić będzie 15.056.000,00 zł, co stanowi 4,29% prognozowanych dochodów.

W 2018 nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy, obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (14,50%). Różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym a planowanym wynosi zatem 10,21 punktu procentowego.

W latach 2018-2022, to jest w okresie spłaty zobowiązań Jednostki (co wynika z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej) zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę uznać należy, że Powiat ma możliwość pozyskania przychodów z kredytu bankowego w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu, pod warunkiem realizowania zakładanych wielkości budżetowych tak, aby była zachowana relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec

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