



Uchwała Nr V/323/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 grudnia 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Kutnowskiego na 2022 rok oraz możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetu Powiatu Kutnowskiego w 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

§1

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem projekt uchwały budżetowej Powiatu Kutnowskiego na 2022 rok;

§2

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Powiatu Kutnowskiego na 2022 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami), projektu uchwały budżetowej na 2022 rok wraz z uzasadnieniem oraz autopoprawkami złożonymi w dniu 22 i 28 grudnia 2021 roku.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Przedłożony projekt

zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w przedmiotowym projekcie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 2.339.663,20 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z analizowanego projektu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 8.223.009,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 15.420,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 23.802.353,54 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 126.993,00 zł, dochodami majątkowymi w wysokości 8.223.009,00 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 8.620.000,00 zł, wolnymi środkami w wysokości w wysokości 1.329.681,67 zł, nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 2.339.663,20 zł, a także nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 3.163.006,67 zł. Pozostałe przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.170.318,33 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat z tytułu zaciągniętych zobowiązań.

Przy powyższym Skład Orzekający zastrzega, że na sfinansowanie deficytu w § 4 pkt 2 projektu uchwały wskazano zbyt wysoką kwotę przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, Powiat dysponuje nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 3.036.013,67 zł. Na pokrycie deficytu roku 2022 zaplanowano kwotę 3.163.006,67 zł przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, tj. o 126.993,00 zł więcej niż Powiat posiada. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 roku, wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, Powiat dysponował niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.592.555,68 zł. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie 2021 roku zaplanowano wykorzystanie w/w środków w wysokości 1.070.324,00 zł. Do dyspozycji Powiatu Kutnowskiego pozostaje kwota 1.522.231,68 zł, która może stanowić źródło pokrycia deficytu roku 2022. Biorąc pod uwagę fakt, iż przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych są niewystarczające na pokrycie deficytu 2022 roku, przy jednoczesnej możliwości pokrycia tego deficytu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił podjąć opinię pozytywną, a nie negatywną, z zastrzeżeniem, iż Powiat nie zwiększy zaangażowania środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w bieżącym roku budżetowym, a jeżeli dokona zwiększenia, pozostanie minimum kwota 126.993,00 zł, która na dzień wydania opinii będzie mogła stanowić źródło pokrycia deficytu roku 2022. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy i określenia źródeł pokrycia deficytu w roku 2022, które będą odpowiadały posiadanym przez Powiat środkom.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Powiatu Kutnowskiego są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie uchwały budżetowej wartości

dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Założone w 2022 roku obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla tego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu Kutnowskiego na 2022 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kutnowskiego na 2022 rok zaplanowano deficyt w wysokości 13.239.681,34 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 126.993,00 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 8.620.000,00 zł, wolnymi środkami w wysokości 1.329.681,67 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w wysokości 3.163.006,67 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zastrzega, że na sfinansowanie deficytu w § 4 pkt 2 projektu uchwały wskazano zbyt wysoką kwotę przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, Powiat dysponuje nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 3.036.013,67 zł. Na pokrycie deficytu roku 2022 zaplanowano kwotę 3.163.006,67 zł przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, tj. o 126.993,00 zł więcej niż Powiat posiada. Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2021 roku, wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, Powiat dysponował niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.592.555,68 zł. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie 2021 roku zaplanowano wykorzystanie w/w środków w wysokości 1.070.324,00 zł. Do dyspozycji Powiatu Kutnowskiego pozostaje kwota 1.522.231,68 zł, która może stanowić źródło pokrycia deficytu roku 2022. Biorąc pod uwagę fakt, iż przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych są niewystarczające na pokrycie deficytu 2022 roku, przy jednoczesnej możliwości pokrycia tego deficytu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił podjąć opinię pozytywną, a nie negatywną, z zastrzeżeniem, iż Powiat nie zwiększy zaangażowania środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w bieżącym roku budżetowym, a jeżeli dokona zwiększenia, pozostanie minimum kwota 126.993,00 zł, która na dzień wydania opinii będzie mogła stanowić źródło pokrycia deficytu roku 2022. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy i określenia źródeł pokrycia deficytu w roku 2022, które będą odpowiadały posiadanym przez Powiat środkom.

Według zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej, spełniony zostanie warunek określony w art. 242 niniejszej ustawy, a także zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy. Zdaniem Składu Orzekającego należy uznać, że Powiat Kutnowski, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości oraz uwzględnieniu zastrzeżenia Składu Orzekającego zawartego w niniejszej uchwale, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinie jak w sentencji.

Opinię, o której mowa w §1 niniejszej uchwały, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

Opinia, o której mowa w §2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176 ze zmianami).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska