

**UCHWAŁA NR LXII.389.Z.2018**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 3 października 2018 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie Powiatu Świdwińskiego na 2018 rok**

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Włodarek – Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz – Członek
3. Bogusław Staszewski – Członek

po rozpatrzeniu uchwały Nr XLIV/184/18 Rady Powiatu Świdwińskiego z dnia 27 września 2018 r. o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Świdwińskiego na 2018 rok

**pozytywnie, z zastrzeżeniem**  
opiniuje możliwość sfinansowania deficytu

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr XLIV/184/18 Rady Powiatu Świdwińskiego z dnia 27 września 2018 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w dniu 28 września br.

W wyniku zmian dokonanych przedmiotową uchwałą, polegających na zwiększeniu planowanych dochodów (do kwoty 73 312 882,00 zł) i zwiększeniu planowanych wydatków (do kwoty 77 459 782,00 zł), zwiększony został deficyt do wysokości 4 146 900,00 zł.

Z uchwały budżetowej (po zmianach) można wywnioskować, że źródłami pokrycia planowanego deficytu budżetu będą kredyty i pożyczki (1 565 000,00 zł) oraz wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (2 581 900,00 zł).

Wskazane przychody mieszczą się w katalogu określonym przepisem art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych określającym źródła sfinansowania deficytu i w pełni pokrywają jego wysokość.

Na podstawie bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r. Skład Orzekający ustalił, iż jednostka dysponuje w bieżącym roku budżetowym wolnymi środkami, o których mowa wyżej, w wysokości wystarczającej na pokrycie planowanego deficytu. Kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku” oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne, mające swe pochodzenie ze ściśle określonego źródła. Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady

kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej<sup>1</sup>, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Z uchwały Nr XLIV/185/18 Rady Powiatu Świdwińskiego z dnia 27 września 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świdwińskiego na lata 2018-2027 wynika, iż zapewniono zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, co wskazuje na możliwość spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań kredytowych.

Należy jednak wskazać, że w latach 2025-2026 występuje stosunkowo niska różnica między wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, a dopuszczalnym wskaźnikiem ich spłaty i wynosi odpowiednio 0,83 pkt% i 0,61 pkt%. **Natomiast w 2024 r. istnieje poważne ryzyko naruszenia obowiązującej relacji wynikającej ze wskazanego przepisu**, gdyż zarówno prognozowany wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty długu, jak i dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ww. ustawy obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, wynosi 2,00%. **Co prawda nie został teoretycznie przekroczony dopuszczalny wskaźnik łącznej kwoty zobowiązań, o której mowa w cyt. art. 243, jednakże różnica w porównaniu do planowanego wskaźnika wynosi 0,00 pkt%.** Zatem podstawą sformułowania zastrzeżenia do niniejszej opinii o możliwości finansowania deficytu są wskazane źródła z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek, których spłata ma istotny wpływ na wskazane zagrożenie naruszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w roku bieżącym konieczna będzie pełna realizacja dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymanie poziomu wydatków oraz osiągnięcie zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Uwzględniając powyższe, na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w dokumentach będących w posiadaniu Izby, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330).

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*(-) Jolanta Włodarek*

---

<sup>1</sup> § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.