

## UCHWAŁA NR CL.274.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 24 kwietnia 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu  
przedstawionego w budżecie Powiatu Goleniowskiego na rok 2019**

Na podstawie art. 13 pkt 10 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.)<sup>1</sup> oraz art. 246 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)<sup>2</sup> Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk - Członek
3. Katarzyna Korkus - Członek

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Powiatu Goleniowskiego na rok 2019, przedłożonej Izbie w dniu 4 kwietnia 2019 r., wyraża

**opinię pozytywną**

o możliwość sfinansowania deficytu

**Uzasadnienie**

Uchwałą Nr V/43/19 z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2019 rok i zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2019 r. Rada Powiatu Goleniowskiego dokonała zmian w budżecie, w wyniku których zaplanowane dochody zmniejszyły się o 305 211,00 zł (do kwoty 93 009 409,67 zł), zaś wydatki wzrosły o 3 454 855,00 zł (do kwoty 99 498 318,67 zł).

Przywołane zmiany spowodowały wzrost planowanego deficytu budżetu o 3 760 066,00 zł (do wysokości 6 488 909,00 zł).

Jako źródło pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z wolnych środków, co jest zgodne z katalogiem określonym art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i w pełni pokrywa jego wysokość.

Wymienioną uchwałą dokonano również zwiększenia przychodów ogółem o kwotę 3 760 066,00 zł, które będą pochodziły ze sprzedaży obligacji (4 000 000,00 zł) oraz z wolnych środków (4 930 276,00 zł), stanowiących nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

<sup>1</sup> dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

<sup>2</sup> dalej: ustawa o finansach publicznych

Ze wskazanych wolnych środków na sfinansowanie deficytu planuje się przeznaczyć kwotę 2 488 909,00 zł.

Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Goleniowskiego<sup>3</sup>, uwzględniającej przychody z planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz z wolnych środków wynika, iż zapewniono zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą, przy czym po uwzględnieniu danych dotyczących wykonania budżetu w roku 2018 relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań dla lat 2020 i 2021 wynosi odpowiednio 0,52 pkt% i 0,96 pkt%, co wymaga bieżącego monitorowania wykonania prognozowanych wielkości budżetowych.

Analiza informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2018 r.<sup>4</sup> pozwala stwierdzić, że Powiat dysponował środkami pieniężnymi w kwocie wyższej od ich wartości planowanej do zaangażowania na sfinansowanie deficytu budżetu w 2019 r.

Skład Orzekający zauważa jednak, że wysokość wolnych środków, o których mowa wyżej, nie jest możliwa do zweryfikowania z uwagi na licznosc, a zarazem odmienność rodzajową wskazanych przychodów połączonych w jedno źródło, co ostatecznie przesądza o braku sprawdzalności tej kategorii przychodów, jak również o całkowitym oderwaniu sposobu jej ustalenia od definicji ustawowej. Należy podkreślić, że 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>5</sup>, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Na podstawie danych zawartych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego oraz wieloletniej prognozie finansowej stwierdzić należy, że w 2019 r. planowane wydatki bieżące nie są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, że wskazane w uchwale budżetowej źródło sfinansowania deficytu planowanego na rok 2019 jest prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

<sup>3</sup> uchwała Nr 1/44/19 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Goleniowskiego na lata 2019-2033

<sup>4</sup> z dnia 20 lutego 2019 r.

<sup>5</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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.)

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 z późn. zm.).

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

  
*Hanna Barańska*

