

Uchwała SO – 0951/32/1/Ka/09
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2009 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Powiat Kaliski

Działając na podstawie art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 246 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dziennik Ustaw Nr 157 poz 1240) i art. 172 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 9 listopada 2004r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
 Zbigniew Czolnik

po dokonaniu analizy projektu budżetu Powiatu Kaliskiego na 2010 rok wraz z prognozą kwoty długu Powiatu Kaliskiego wyraża:

opinię pozytywną

Uzasadnienie

W projekcie budżetu Powiatu Kaliskiego na 2010 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 35.890.958 zł i wydatki w wysokości 40.326.934 zł. Deficyt budżetu wynosi 4.435.976 zł.

W projekcie budżetu zaplanowane zostały przychody w kwocie 4.984.213 zł (§ 952- 3.404.558 zł, §955 – 666.667 zł, §957 – 912.988 zł), oraz rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 548.237 zł (§ 992)

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów wskazane zostały przychody z tytułu:

- kredytu bankowego w kwocie 3.404.558 zł
- nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 912.988 zł
- wolnych środków z nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu z 2008 roku w kwocie 118.430 zł

Relacja deficytu do planowanych dochodów projektu budżetu wynosi 12,35 %.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu przychodami z kredytów i pożyczek są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów nie przekraczają 60% planowanych dochodów. Z załączonej do projektu budżetu prognozy kwoty długu wynika, że prognozowane zadłużenie Powiatu Kaliskiego na koniec roku 2010 wynosić będzie 3.701.355 zł, co stanowi 10,31 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający ustalił, na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki za III kw. 2009 r., że na dzień 30 września 2009 r. Powiat posiadał wolne środki w wysokości 2.555.313,62 zł. W sprawozdaniu tym nadwyżki z lat ubiegłych nie wykazano. W budżecie na 2009 r. po zmianach zaplanowano przychody z wolnych środków w wysokości 725.659 zł, natomiast przychody z nadwyżki z lat ubiegłych nie zostały zaplanowane. Skład Orzekający na podstawie Bilansu z wykonania budżetu powiatu sporządzonego na dzień 31.12.2008r. ustalił, iż Powiat posiadał wolne środki w wysokości 1.642.326 zł i nadwyżkę w kwocie 912.987,62 zł

Zatem po zaangażowaniu w 2009 r. wolnych środków w wysokości 725.659 zł, na koniec 2009 r. pozostanie kwota 916.667 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych pozostanie kwota 912.987,629 zł, które można przeznaczyć na sfinansowanie deficytu roku 2010. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż środki te mogą być wykorzystane do sfinansowania deficytu roku 2010 jedynie pod warunkiem wykonania dochodów budżetowych roku 2009 na poziomie planowanym. Jednocześnie Skład Orzekający podnosi, iż sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki za 2009 r., należy wykazać kwoty wolnych środków i kwotę nadwyżki wynikającą z Bilansu.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2010 roku budżetowym rat kredytów, pożyczek i ewentualnych spłat poręczeń wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 607.820 zł, co stanowi 1,69 % planowanych dochodów.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Z. Kowalska

Zofia Kowalska

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