

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 14 stycznia 2019 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego  
w budżecie Powiatu Kołobrzeskiego 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, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | – Przewodnicząca |
| 2. Marcin Binaś     | – Członek        |
| 3. Marek Dulewicz   | – Członek        |

po rozpatrzeniu uchwały Nr II/10/2018 Rady Powiatu w Kołobrzegu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu kołobrzeskiego na 2018 rok

**pozytywnie**

opiniuje możliwość sfinansowania deficytu

**Uzasadnienie**

Uchwała Nr II/10/2018 Rady Powiatu w Kołobrzegu z dnia 20 grudnia 2018 r., wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28 grudnia 2018 r.

W wyniku zmian dokonanych przedmiotową uchwałą, polegających na zwiększeniu planowanych dochodów (do kwoty 102 543 855,50 zł) i zwiększeniu planowanych wydatków (do kwoty 107 257 355,27 zł), zwiększony został deficyt budżetu do wysokości 4 713 499,77 zł.

Z uchwały budżetowej (po zmianach) można wywnioskować, że źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetu będą 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 pochodzące z zaciągnięcia kredytów i pożyczek (1 813 499,77 zł) oraz kredyty i pożyczki (2 900 000,00 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 dysponowała w 2018 r. wolnymi środkami, o których mowa wyżej, w wysokości wystarczającej na pokrycie planowanego deficytu. Skład zauważa, 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>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 II/11/2018 Rady Powiatu w Kołobrzegu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Kołobrzieskiego na lata 2018-2026 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 zobowiązań zwrotnych.

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.