

Uchwała 3/Dpr/2020
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23.11.2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu zakładanego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2021 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

działając na podstawie art. 19 ust. 2 art. 13 w związku z pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), po analizie projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włocławskiego na 2021 rok, uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu zakładanego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2021 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Starostę Powiatu Włocławskiego w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Analizując możliwości sfinansowania deficytu, zakładanego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2021 rok, Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu, załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu na 2021 rok dokonana została z uwzględnieniem spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Skład Orzekający ustalił, co następuje;

1. W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2021 rok, przedstawionym uchwałą Zarządu Powiatu Włocławskiego nr 353/2020 z dnia 13 listopada 2020 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Włocławskiego na 2021 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego na lata 2021 – 2028 zaplanowano dochody w wysokości 121.970.973,09 zł i wydatki w wysokości 145.259.291,02 zł. Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy.

Zakładany deficyt budżetowy w wysokości 23.288.317,93 zł planuje się sfinansować przychodami z planowanych do zaciągnięcia kredytów w wysokości 14.281.536,14 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 112.234,00 zł i nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 8.894.547,79 zł. Planowane źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych (art. 217 ust. 2 pkt 2, 5 i 6 ustawy).

Przychody zaplanowano w łącznej wysokości 23.438.037,93 zł, a rozchody w wysokości 149.720,00 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Wolne środki zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy stanowią nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Skład Orzekający wskazuje, że wolne środki nie są kategorią, którą można precyzyjnie zaplanować, gdyż ich kwota wynika z wyliczeń na podstawie bilansu. Natomiast nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2020 rok. Z wyjaśnień i dokumentów przedłożonych przez organ wykonawczy wynika, że zaplanowane kwoty wolnych środków i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych są wielkościami realnymi.

2. Do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Włocławskiego na 2021 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2021 – 2028, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone pożyczki i kredyty zaciągnięte w latach ubiegłych przewidywane na dzień 31 grudnia 2020 roku w wysokości 261.954,00 zł.

Ponadto prognoza uwzględnia planowane do zaciągnięcia w 2021 roku dodatkowe zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego Powiatu, tj. zaciągnięcie kredytów i pożyczek w wysokości 14.281.536,14 zł, oraz spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 149.720,00 zł.

Z załączonej prognozy długu wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2021 roku wynosić będzie 14.393.770,14 zł, co stanowi 11,8 % planowanych dochodów.

3. Spłata planowanych do zaciągnięcia w 2021 roku kredytów i pożyczek będzie miała miejsce w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy.

Przedstawiony w projekcie Wieloletniej Prognozie Finansowej planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia w 2021 roku wynosi 0,38 % planowanych dochodów i kształtuje się poniżej dopuszczalnego poziomu określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącego 20,77 %. W latach spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań Powiat wykazał, że prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika ustalonego dla tych lat. Należy zatem stwierdzić, iż zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej wymóg wynikający z cyt. powyżej przepisu art. 243 jest spełniony.

Skład Orzekający podkreśla, że poziom długu Powiatu na koniec 2020 roku wpływający na stan zadłużenia na koniec 2021 roku, jak również wskaźnik indywidualny Powiatu Włocławskiego dla 2020 roku, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2020 roku. Stąd mieć należy na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

W tym stanie faktycznym i prawnym Skład Orzekający ocenia, iż wskazane w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Włocławskiego na 2021 rok źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczone (nie przekraczają limitów wyznaczonych przepisami ustawy o finansach publicznych) i możliwe są do pozyskania przez Powiat.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

