

Uchwała 2/D/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 uchwale budżetowej Powiatu Rypińskiego 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 2019 r. poz. 2137), 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 uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Rypińskiego na 2021 rok, uchwalił, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu zakładanego w uchwale budżetowej Powiatu Rypińskiego na 2021 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Starostę Powiatu Rypińskiego 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 uchwale budżetowej Powiatu Rypińskiego na 2021 rok, Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu Rypińskiego na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu, załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowanego w uchwale 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 uchwale budżetowej Powiatu Rypińskiego na 2021 rok zaplanowano dochody w wysokości 72.588.941,72 zł i wydatki w wysokości 78.810.048,22 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 6.221.106,50 zł planuje się sfinansować przychodami z:

- ✓ nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 2.068.808,46 zł,
- ✓ niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.648.955,00 zł,
- ✓ kredytu bankowego w wysokości 2.503.343,04 zł.

Planowane źródła pokrycia deficytu są zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych (art. 217 ust. 2 pkt 2, 5 i 8 ustawy).

Przychody zaplanowano w kwocie 6.221.106,50 zł. Rozchodów nie zaplanowano.

Skład Orzekający wskazuje, że nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych. Z wyjaśnień i dokumentów przedłożonych przez organ wykonawczy wynika, że zaplanowane kwoty nadwyżki budżetowej są wielkościami realnymi (o ile nadwyżka ta nie zostanie zaangażowana w czwartym kwartale br. w wykonanie budżetu 2020 roku).

2. Do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego na 2021 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2021 – 2024, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych przewidywane na dzień 31 grudnia 2020 roku w wysokości 412,05 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 2.503.343,04 zł, oraz spłaty zobowiązań w kwocie 412,05 zł. Z załączonej prognozy długu wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2021 roku wynosić będzie 2.503.343,04 zł, co stanowi 3,5 % planowanych dochodów.

3. Spłata planowanych do zaciągnięcia zobowiązań 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 1,39 % planowanych dochodów i kształtuje się poniżej dopuszczalnego poziomu określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącego 8,67 %. W latach spłaty 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 Rypińskiego 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 Rypińskiego na 2021 rok źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczone (nie przekracza limitów wyznaczonych przepisami ustawy o finansach publicznych) i możliwe jest 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