

Uchwała Nr 14/D/2021
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 8 lutego 2021 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok.

Działając na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 stycznia 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

możliwość sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2021 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 71 046 662,57 zł i wydatki w wysokości 78 188 264,57 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 7 141 602,00 zł

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przychody budżetu pochodzące z zaciąganego kredytu oraz wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie zaplanowano przychody w łącznej kwocie 9 121 602,00 zł, w tym z tytułu: zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 8 687 505,00 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych – wolnych środków – w wysokości 434 097,00 zł. Zaplanowano rozchody na spłatę zobowiązań z tytułu spłaty pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 1 980 000,00 zł.

W planie rozchodów ujęto środki na cele wymienione w art. 6 ustawy o finansach publicznych.

Wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne.

Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2021 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2021 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej jednostki. Z przesłanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu, obejmującej lata 2021-2040 wynika, iż w okresie objętym prognozą zachowana zostanie relacja spłat zobowiązań wyrażona normą, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.

Mając na uwadze, że źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetowego będą przychody z zaciąganych kredytów będące nowo zaciąganymi zobowiązaniami, Skład Orzekający zwraca uwagę na relatywnie niską różnicę występującą pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań w większości lat objętych prognozą, czyli w latach: 2022-2023, 2025-2031 oraz w roku 2037.

W szczególności Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazany w wieloletniej prognozie finansowej wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów bieżących wynosi: w 2022 r. 4,92%, w 2023 r. 5,15%, a wskaźnik dopuszczalny wynosi: w 2022 r. 4,93%, w 2023 r. 5,16%. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi zaledwie: w 2022 r. 0,01% i w 2023 r. 0,01%.

W przedstawionej powyżej sytuacji, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji zadań ujętych w Prognozie oraz dokonania analizy i ewentualnych korekt planowanych wielkości dochodów i wydatków w celu poprawy relacji, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych w poszczególnych latach może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Skład wskazuje również na potrzebę monitorowania poziomu nadwyżki operacyjnej we wszystkich latach objętych prognozą oraz weryfikacji założeń dotyczących dalszego zadłużania się.

Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Opinia podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy