

Uchwała Nr 15/D/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 lutego 2025 roku

***w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego***

Działając na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Daniel Karaźniewicz – Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska – Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek – Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

możliwość sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2025 rok.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2025 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2025 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 101.429.491,16 zł i wydatki w wysokości 108.539.000,14 zł. Różnica między tymi wielkościami stanowi deficyt budżetu w wysokości 7.109.508,98 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu budżetu wskazano zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przychody budżetu pochodzące z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.581.032,79 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.528.476,19 zł.

W budżecie zaplanowano przychody w łącznej kwocie 13.609.757,46 zł, w tym z tytułu: zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 9.281.281,27 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.328.476,19 zł i z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 1.000.000,00 zł oraz rozchody w łącznej kwocie 6.500.248,48 zł, w tym na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 5.500.248,48 zł i udzielone pożyczki i kredyty w kwocie 1.000.000,00 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.

Skład Orzekający stwierdza, że wykazana w uchwale budżetowej relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy, jest zachowana w całym okresie prognozy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2025 zaplanowana różnica między dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi 0,00 zł. W związku z powyższym realizacja budżetu wskazanego roku będzie wymagała niezwykle uważnego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Niezachowanie wskazanej relacji może bowiem skutkować koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaciąganie zobowiązań długoterminowych, tj. pożyczek i kredytów na sfinansowanie planowanego na 2025 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2025 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 Golubsko-Dobrzyńskiego, obejmującej lata 2025-2039 wynika, iż w okresie objętym prognozą relacja spłat zobowiązań wyrażona normą, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nie zostanie zachowana w 2025 roku, a w latach 2026-2030 oraz w roku 2034 i 2039 relacja określająca limit spłaty zadłużenia zgodnie z art. 243 ustawy, obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest bliska granicy spełnienia.

Dalej Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym

roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Mając na uwadze przepis art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdza, że prognozowana łączna kwota długu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na koniec roku 2025 (tj. roku w których nie zostanie spełniona relacja z art. 243 uofp), w stosunku do planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, wyniesie 58,01%, a tym samym na koniec tego roku nie przekroczy 100 % relacji, o której mowa w art. 296c ust. 1 uofp.

Realizacja budżetu roku 2025 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania stopnia spełnienia relacji. Wykonanie budżetu roku 2025 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu spłaty długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których relacja z art. 243 ust. 1 jest przekroczona lub bliska przekroczenia. Niezachowanie wskazanej relacji może skutkować brakiem możliwości uchwalenia budżetu oraz koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego Powiatu.

Skład Orzekający, na podstawie art. 296c ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydając niniejszą opinię ocenił również wpływ niezachowania relacji wynikających z art. 243 na realizację zadań publicznych. Dokonując analizy danych wynikających ze sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r., w tym m.in. mając także na uwadze brak zobowiązań wymagalnych, planowaną na lata 2026-2039 nadwyżkę budżetu oraz planowaną na lata 2026-2039 nadwyżkę operacyjną budżetu Skład Orzekający ocenił, że na dzień opiniowania niezachowanie w roku 2025 relacji, wynikającej z art. 243 uofp., nie stanowi istotnego ryzyka dla realizacji zadań publicznych Powiatu.

Skład Orzekający podkreśla jednocześnie, że niniejsza ocena została wydana przy założeniu:

- 1. realizacji dochodów zaplanowanych w uchwale budżetowej oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu,*
- 2. utrzymania planowanego poziomu wydatków.*

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

Daniel Karaźniewicz
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy