

Uchwała Nr SO-0951/D/75/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania przez Powiat Nowotomyski deficytu budżetu roku 2021.

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald - Łaskowska

Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Powiatu Nowotomyskiego na 2021 r., wyraża:

opinię pozytywną z uwagą.

o możliwości sfinansowania przez Powiat Nowotomyski deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania w 2021 r. przez Powiat Nowotomyski deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu na 2021 r. ustalone zostały:

- dochody w kwocie 79.732.271,01 zł,
- wydatki w kwocie 86.252.571,31 zł.

Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi 6.520.300,30 zł.

W § 3 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych (winno być zaciąganych) kredytów i pożyczek oraz nadwyżki budżetowej. W postanowieniach projektu uchwały wykazano łączną kwotę przychodów – 10.184.209,- zł (§ 4) i łączną kwotę rozchodów – 3.663.908,70,- zł (§ 5 ust. 1). W załączniku Nr 4a oraz 4b do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu wg tytułów (wg paragrafów klasyfikacji budżetowej).

Przychody budżetu planuje się z tytułu: kredyty/pożyczki (8.000.000,00 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 (2.184.209,00 zł).

Biorąc pod uwagę planowane przychody należało wskazać, że deficyt zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz przychodami z tytułu 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.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (3.663.908,70 zł) wraz z należnymi odsetkami (304,834,- zł) wyniesie 3.968.742,70 zł. Kwota ta stanowi 5,74 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynoszącym 12,70 %. Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że w roku budżetowym 2021 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2021 roku kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wykazuje spełnienie ww. relacji.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym” wynosi 0,02 punktu procentowego. W przewidywanej sytuacji nawet niewielkie odstępstwa od planu w realizacji zakładanych wielkości budżetowych mogą doprowadzić do naruszenia w/w przepisów ustawy o finansach publicznych.

Zatem konieczne jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń (w tym również kredytowych/pożyczkowych), w celu zachowania relacji z art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Powiat zadań.

Mając powyższe na względzie postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.