

Uchwała Nr 6/Dpr/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 listopada 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2022 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

Dariusz Trzeciński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego deficytu przedstawionego przez Powiat Nakielski w projekcie uchwały budżetowej na 2022 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Nakielskiego, spełniając wymóg art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały budżetowej Powiatu na 2022 r.

Z przedłożonego projektu uchwały budżetowej wynika, że prognozowane dochody wynoszą 111 801 985,84 zł, natomiast limit wydatków ustalono na kwotę 126 413 431,60 zł. Planowany wynik finansowy - deficyt wynosi 14 611 445,76 zł. Według proponowanych zapisów uchwały sfinansowany on zostanie przychodami z tytułu emisji obligacji w kwocie 8 300 000,00 zł, wolnych środków wynikających z bilansu Powiatu za 2020 rok, pozostałych po zaangażowaniu w budżecie na rok 2021, w wysokości 5 552 658,13 zł oraz przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 758 787,63 zł.

Jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania relacji spłat, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego na 2022 r. deficytu będzie miało wpływ na sytuację finansową Powiatu w latach przyszłych. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego na 2022 r. deficytu przychodami zwrotnymi należy rozpatrywać w kontekście wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Nakielskiego.

Zgodnie z treścią art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki. Do dnia wydania niniejszej opinii Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy nie uzyskała informacji o dokonanych przez Zarząd Powiatu Nakielskiego wyborze. Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Powiat zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. *Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż przy zastosowaniu wariantu kalkulacji średniej w oparciu o trzy ostatnie lata, w roku 2025 relacja określająca limit obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, dla roku 2025 wynosi bowiem 4,22%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 3,72%. W związku z powyższym, w przypadku wyboru wariantu kalkulacji średniej w oparciu o trzy ostatnie lata, realizacja budżetu roku 2022 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2022 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Powiat limitu obsługi długu m.in. w 2025 r., zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować zaś może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.*

Ponadto, na podstawie art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy planowany deficyt może zostać sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Analiza projektu uchwały budżetowej Powiatu Nakielskiego na 2022 r., powiązana z analizą wieloletniej prognozy finansowej oraz uregulowań ustawowych wskazuje, że określone w projekcie uchwały budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie

dopuszczalne, a Powiat ma możliwość sfinansowania planowanego na 2022 r. deficytu, z uwzględnieniem wyrażonej uwagi.

Mając powyższe na względzie, zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego