

Uchwała 2/D/2020  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 7 stycznia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu zakładanego  
w uchwale budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

- Przewodniczący     -     Jan Sieklucki
- Członkowie:         -     Halina Strzelecka  
                               -     Elżbieta Osińska

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 Aleksandrowskiego na 2020 rok, uchwalili, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** możliwość sfinansowania deficytu zakładanego w uchwale budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Starostę Powiatu Aleksandrowskiego 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 możliwość sfinansowania deficytu zakładanego w uchwale budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 rok, Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 rok oraz prognozy kwoty długu, załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowanego w uchwale budżetowej deficytu na 2020 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 Aleksandrowskiego na 2020 rok, zaplanowano dochody w wysokości 67.030.736,00 zł i wydatki w wysokości 70.830.736,00 zł. Zakładane w uchwale budżetowej dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy.

W § 3 uchwały postanowiono, iż zakładany deficyt budżetowy w wysokości 3.800.000,00 zł planuje się sfinansować przychodami z kredytu bankowego. Planowane źródło pokrycia deficytu jest zgodne z postanowieniami ustawy o finansach publicznych (art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy).

W załączniku nr 4 uchwały budżetowej przychody zaplanowano w kwocie 6.665.674,93 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 3.800.000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.865.674,93 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 2.865.674,93 zł z przeznaczeniem na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.166.176,00 zł oraz na przelewy na rachunki lokat w kwocie 1.699.498,93 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż nadwyżkę budżetową można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2019 rok. Z wyjaśnień i dokumentów przedłożonych przez organ wykonawczy Powiatu wynika, że zaplanowane kwoty nadwyżki budżetowej są wielkościami realnymi.

2. Do uchwały o Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 rok, zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy została załączona prognoza kwoty długu, sporządzona na lata 2020 – 2030, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych przewidywane na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 8.854.176,00 zł. Ponadto prognoza uwzględnia planowane do zaciągnięcia w 2020 roku dodatkowe zobowiązania mające wpływ na wysokość długu publicznego Powiatu, tj. zaciągnięcie kredytu długoterminowego w wysokości 3.800.000,00 zł, oraz spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 1.166.176,00 zł.

Z załączonej prognozy długu wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2020 roku wyniesie 11.488.000,00 zł, co stanowi 17,1 % planowanych dochodów.

3. Spłata planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku kredytów 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 Wieloletniej Prognozie Finansowej planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia w 2020 roku wynosi 3,72 % planowanych dochodów i kształtuje się poniżej dopuszczalnego poziomu określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącego 10,18 %. W latach spłaty przedmiotowych 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 2019 roku wpływający na stan zadłużenia na koniec 2020 roku, jak również wskaźnik indywidualny Powiatu Aleksandrowskiego dla 2019 roku, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2019 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 uchwale budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 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