

Uchwała Nr V/284/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 30 grudnia 2020 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Kutnowskiego na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetu Powiatu Kutnowskiego w 2021 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Anna Adamczewska | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

opiniuje pozytywnie z istotnymi zastrzeżeniami projekt uchwały budżetowej Powiatu Kutnowskiego na 2021 rok;

§2

opiniuje pozytywnie z istotnymi zastrzeżeniami możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Powiatu Kutnowskiego na 2021 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Zarząd Powiatu Kutnowskiego, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami), projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Przedłożony projekt zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w przedmiotowym projekcie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych.

W odniesieniu do upoważnienia zawartego w §13 pkt 2 projektu uchwały budżetowej, Skład Orzekający zwraca uwagę, że upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 9.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, podczas gdy tenże deficyt, zgodnie §4 przedłożonego projektu, zostanie pokryty przychodami zwrotnymi w wysokości 7.240.948,69 zł. Natomiast w zakresie upoważnienia zawartego w §13 pkt 3 analizowanego projektu, Skład Orzekający zauważa, że nie jest ono zgodne z kwotą rozchodów przyjętą w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok, tj. 1.795.793,34 zł. W konsekwencji Skład Orzekający wskazuje na konieczność poddania ponownej analizie wysokości limitów zobowiązań określonych w §10 pkt 2 i 4 projektu uchwały budżetowej.

Skład Orzekający zastrzega, że w projekcie uchwały budżetowej na 2021 roku Powiat Kutnowski wykazuje tzw. *deficyt operacyjny* (planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących) w wysokości - 1.300.000,00 zł. Deficyt ten Powiat planuje pokryć nadwyżką budżetową z lat ubiegłych, zatem zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tejże ustawy. Z analizowanego projektu wynika także, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 8.606.927,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 35.000,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 15.847.875,69 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną: przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 7.240.948,69 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 8.606.927,00 zł. Skład Orzekający zastrzega, że w projekcie uchwały budżetowej na 2021 roku zaplanowano, w porównaniu z 2020 rokiem, znaczny wzrost wydatków majątkowych, których realizacja wiąże się z koniecznością zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych w postaci kredytów i pożyczek (stanowiących 45,69% źródeł finansowania tychże wydatków). Oznacza to również zwiększenie kwoty długu Powiatu, którego spłata obciąża budżety lat następnych. Jak wynika z przedłożonego projektu, pozostałe przychody zwrotne w wysokości 1.795.793,34 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat z tytułu zaciągniętych zobowiązań.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Powiatu są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kutnowskiego, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie uchwały budżetowej wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Założone w 2021 roku obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla tego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że realizacja założeń przyjętych dla 2021 roku, będzie miała wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2023, co powoduje, że dla oceny możliwości sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Powiatu Kutnowskiego na 2021 rok aktualne pozostają zastrzeżenia zawarte w uchwale Składu Orzekającego nr V/283/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku, dotyczące zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych oraz możliwości spłaty długu przez Powiat Kutnowski.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Powiatu Kutnowskiego na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej wraz z autopoprawką.

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Kutnowskiego na 2021 rok zaplanowano deficyt w wysokości 8.540.948,69 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 7.240.948,69 zł oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w wysokości 1.300.000,00 zł, co jest zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Ponadto według zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej, spełniony zostanie warunek określony w art. 242 niniejszej ustawy, a także zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy. Zdaniem Składu Orzekającego należy uznać, że Powiat Kutnowski, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że zaciągnięcie zobowiązań długoterminowych zaliczanych do długu na pokrycie deficytu 2021 roku, będzie miało wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2023, co powoduje, że dla oceny możliwości sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Powiatu Kutnowskiego na 2021 rok aktualne pozostają zastrzeżenia zawarte w uchwale Składu Orzekającego nr V/283/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku, dotyczące zakładanego poziomu nadwyżek operacyjnych oraz możliwości spłaty długu przez Powiat Kutnowski.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Powiatu powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w szczególności w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinie jak w sentencji.

Opinię, o której mowa w §1 niniejszej uchwały, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

Opinia, o której mowa w §2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429 z późniejszymi zmianami).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki