Uchwała nr V/276/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołowskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2018

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radzieja — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołowskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2018.

Uzasadnienie

I. Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.", wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

II. Na podstawie przedłożonego 15 listopada 2017 r. projektu uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2018 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 66.425.000 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 70.545.000 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 4.120.000 zł,
- przychody ogółem w wysokości 5.620.000 zł,
- rozchody ogółem w wysokości 1.500.000 zł.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwocie 820.000 zł oraz przychodami z tytułu emisji obligacji w kwocie 3.300.000 zł.

3. Rezerwę na zarządzanie kryzysowe zaplanowano w kwocie 65.200 zł, tj. poniżej poziomu wynikającego z art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 209), w świetle którego w budżecie jednostki samorządu terytorialnego tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu. Powyższa kwota w minimalnej zaplanowanej wielkości powinna wynosić 117.264 zł.

4. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w 2018 r. zaplanowano w kwocie 272.000 zł. W przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej wykonanie dochodów z tego tytułu w 2017 r. przewiduje się na poziomie planowanym, tj. w kwocie 300.000 zł, przy czym z realizacji budżetu za trzy kwartały 2017 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku nie zostały wykonane. W 2016 r. dochody te wykonano w kwocie 282 zł. W uzasadnieniu do projektu budżetu nie odniesiono się do realności uzyskania dochodów z tego tytułu.

5. Z wielkości przyjętych na rok 2018 wynika zamiar realizacji wskaźnika jednorocznego na poziomie 3,61%, co spowoduje obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach. W konsekwencji w latach 2019–2021 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z odsetkami do dochodów kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (w roku 2019 wskaźnik spłaty wynosi 4,17%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,39%, w roku 2020 wskaźnik spłaty wynosi 4,16%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,36%, a w roku 2021 wskaźnik spłaty wynosi 4,81%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,85%). Również w latach 2022 i 2023 wskaźnik planowanej spłaty kształtuje się na poziomie nieznacznie niższym od dopuszczalnego wskaźnika (odpowiednio: 5,46%, przy dopuszczalnym poziomie 5,50% i 5,23%, przy dopuszczalnym poziomie 5,57%).

6. Z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że prognozowana na koniec 2018 r. kwota długu wynosi 25.440.000 zł, co stanowi 38,30% dochodów ogółem (wzrost kwoty długu o 3.300.000 zł w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2017 r.). Założono, że wykup planowanej w 2018 r. emisji obligacji nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2028–2030). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (w okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych, tj. różnicy między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (w latach 2019–2021 założono, że nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 3,0 mln zł do 3,3 mln zł, przy wykonaniu w latach 2015–2017 w kwotach: 4,7 mln zł, 3,2 mln zł i 2,3 mln zł).

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić Radzie Powiatu przed uchwaleniem budżetu.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Ewa Kudło