

Uchwała nr XV/127/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Trzebnickiego na rok 2024

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Trzebnickiego na rok 2024.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały określono następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 140.020.857 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 120.034.798 zł i dochody majątkowe w kwocie 19.986.059 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 150.945.320 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 114.418.329 zł i wydatki majątkowe w kwocie 36.526.991 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 10.924.463 zł,
- przychody budżetu w kwocie 13.468.743 zł, które pochodzą będą z emisji obligacji (13.000.000 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (468.743 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 2.544.280 zł z tytułu wykupu obligacji i spłaty pożyczki.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 5.616.469 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Deficyt budżetu stosownie do § 1 ust. 3 projektu uchwały zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (468.743 zł) oraz z emisji obligacji (10.455.720 zł).

W § 1 ust. 3 lit. a projektu uchwały jako jedno ze źródeł finansowania deficytu nieprawidłowo określono przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Z § 2 ust. 1 lit. a projektu uchwały oraz

załącznika nr 3 „Plan przychodów i rozchodów budżetu powiatu na 2024 rok” do projektu uchwały wynika bowiem, że nie planuje się przychodów pochodzących z tego tytułu.

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok zaplanowano przychody pochodzące m.in. z 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w wysokości 468.743 zł. W piśmie z dnia 11 grudnia 2023 r. (znak SK 300.5.2023/2024) Starosta przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienie w zakresie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023, które wskazuje na możliwość uzyskania nadwyżki niewykorzystanych środków na poziomie zaplanowanych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok. Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2023 r. (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2023”) nie wynika, aby Powiat posiadał środki pozostające do dyspozycji w roku 2024 w ww. kwocie. Zwraca się uwagę na potrzebę urealnienia danych przewidywanego wykonania 2023 roku. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niezrealizowania przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w prognozowanej wysokości konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wartości.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2037. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 41.498.594 zł, w kolejnych latach będzie się zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą planowane nadwyżki budżetu. W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,69%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 12,99% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. (12,28% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2037) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Przy tym projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany przy założeniu, że spłata planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. przychodów pochodzących z emisji obligacji (13 mln zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2030–2037). O możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 5,6 mln zł do 5,7 mln zł, a w latach kolejnych (2027–2037) na stałym poziomie 5,8 mln zł. Na koniec 2023 r. przewiduje się natomiast wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 1,4 mln zł. Powiat powinien podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 przychodami pochodzącymi z emisji obligacji oraz niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zostaną zrealizowane prognozowane wielkości budżetowe.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

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 Zarzecka