

**Uchwała nr V/35/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 22 stycznia 2018 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Wołowskiego nr XLII/231/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2018 rok**

Na podstawie 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. 246 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 Radziejka — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Wołowskiego nr XLII/231/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2018 rok.

**Uzasadnienie**

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej wynika z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.”. W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami sfinansowania deficytu — zgodnie z art. 217 ust. 2 u.f.p. — mogą być przychody budżetu pochodzące ze sprzedaży wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, środków z prywatyzacji majątku, nadwyżek budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Możliwość sfinansowania deficytu przychodami ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zależy od zdolności jednostki samorządu terytorialnego do spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Powiatu Wołowskiego nr XLII/231/16 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2018 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 66.425.100 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 58.973.752,91 zł i dochody majątkowe w kwocie 7.451.347,09 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 70.545.100 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 56.562.090,33 zł i wydatki majątkowe w kwocie 13.983.009,67 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 4.120.000 zł,
- przychody budżetu w kwocie 5.620.000 zł, które pochodzą będą z wolnych środków w kwocie 820.000 zł oraz emisji obligacji w kwocie 4.800.000 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 1.500.000 zł z tytułu wykupu obligacji.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

3. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Powiatu Wołowskiego nr XLII/230/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018–2030. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2018 r. kwota długu wynosi 25.440.000 zł, co stanowi 38,30% planowanych dochodów. Planowana w 2018 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 3,60%, natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 5,65%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2019–2030) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.


Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2018 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2017 r. (z kwoty 22.140.000 zł do kwoty 25.440.000 zł). Założono również, 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, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Należy zauważyć, że z wielkości przyjętych na rok 2018 wynika zamiar realizacji wskaźnika jednorocznego na poziomie 4,04%, 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 4,53%, w roku 2020 wskaźnik spłaty wynosi 4,16%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,50%, a w roku 2021 wskaźnik spłaty wynosi 4,81%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,99%). 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 5,57%).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale w sprawie budżetu na 2018 rok przychodami z tytułu emisji obligacji oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile w latach 2018–2030 zrealizowane zostaną prognozowane wielkości budżetowe.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 u.f.p., powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764 oraz z 2017 r. poz. 933) 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 Radło