

Uchwała nr V/73/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 marca 2018 r.

w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Powiatu Trzebnickiego nr XLVIII/279/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.
w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2018 rok,
wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 8 lutego 2018 r.

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) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/17 z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), 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 Trzebnickiego nr XLVIII/279/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2018 rok, wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 8 lutego 2018 roku.

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 finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego. Źródłami finansowania 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.

II. Na podstawie danych zawartych w uchwale Rady Powiatu Trzebnickiego nr XLVIII/279/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2018 rok, wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 8 lutego 2018 r., Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W uchwale budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 87.781.112 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 72.825.688 zł i dochody majątkowe w kwocie 14.955.424 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 88.176.832 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 63.070.933 zł i wydatki majątkowe w kwocie 25.105.899 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 395.720 zł,
- przychody budżetu w kwocie 2.870.000 zł z tytułu emisji obligacji,
- rozchody budżetu w kwocie 2.474.280 zł z tytułu wykupu obligacji emitowanych w latach ubiegłych oraz spłaty wcześniej zaciągniętej pożyczki.

2. Planowany w 2018 r. deficyt budżetu ma charakter inwestycyjny — wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących o 9.754.755 zł, a dochody majątkowe niższe od wydatków majątkowych o 10.150.475 zł.

3. Skład Orzekający wskazuje, że wbrew wymogom art. 212 ust. 1 pkt 3 u.f.p. w treści uchwały budżetowej nie określono źródeł finansowania deficytu. W uchwale budżetowej zaplanowano przychody z tytułu emisji obligacji w wysokości równej planowanemu deficytowi budżetu oraz planowanym rozchodom budżetu.

III. Z uchwały Rady Powiatu Trzebnickiego nr XLVIII/280/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Trzebnickiego na lata 2018–2027, wraz ze zmianami na dzień 8 lutego 2018 r., zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2018–2026, wynika, że przewidywana na koniec 2018 r. kwota długu wyniesie 23.594.274 zł, co stanowi 26,88% planowanych dochodów ogółem. W prognozie wskazano, że źródłem finansowania planowanego w 2018 r. deficytu budżetu w kwocie 395.720 zł będą środki z emisji obligacji. W 2018 r. relacja spłat pożyczki i wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami i potencjalnymi spłatami z tytułu udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 4,41%, wobec dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań ustalonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. w wysokości 6,32% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2017 r.). Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej, również w kolejnych latach objętych prognozą długu (2019–2026) relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi wraz z potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (stan na dzień 8 lutego 2018 r.) wynika, że zaciągnięcie zobowiązań z tytułu emisji obligacji stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2018 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2018 r. w porównaniu do wykonania na koniec 2017 r. (z kwoty 23.198.554 zł do kwoty 23.594.274 zł). Założono również, że wykup planowanej w 2018 r. emisji obligacji nastąpi w ostatnim roku prognozy długu (2026). W okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości. W 2018 r. założono znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej (do kwoty 9,8 mln zł, przy wykonaniu w latach 2015–2017 w kwotach 0,9 mln zł, 6 mln zł i 6,7 mln zł) oraz związany z nim wzrost wskaźnika jednorocznego (do poziomu 17,3%, przy wykonaniu w 2017 r. — na poziomie 8,5%). W latach 2019–2021 zaplanowano możliwość uzyskania nadwyżki operacyjnej na poziomie od 6,0 mln zł do 6,5 mln zł. Na 2018 rok zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 5,4 mln zł (przy wykonanych w latach 2015–2017 w kwotach 23.819 zł, 1.449 zł i 278 zł).

Podkreślić należy, że wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 r. będzie miało wpływ na kształtowanie się relacji spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., w 2018 r. oraz kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2019–2021. Wykonanie w 2018 r. nadwyżki operacyjnej i dochodów z tytułu sprzedaży majątku na poziomie niższym od założonego (9,8 mln zł i 5,4 mln zł) spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach budżetowych. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., będzie oznaczało brak możliwości uchwalenia budżetów w tych latach.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 3 u.f.p., powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie w dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1764 i 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 Pudło