

Uchwała nr XV/64/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 listopada 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Powiatu Strzelińskiego nr XLVI/197/18 z dnia 29 stycznia 2018 r.
— uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2018, wraz ze zmianami
dokonanymi na dzień 19 października 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, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Strzelińskiego nr XLVI/197/18 z dnia 29 stycznia 2018 r. — uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2018, wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 19 października 2018 roku.

Uzasadnienie

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, z późn. zm.), 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.

Na podstawie danych zawartych w uchwale Rady Powiatu Strzelińskiego nr XLVI/197/18 z dnia 29 stycznia 2018 r. — uchwała budżetowa Powiatu Strzelińskiego na rok 2018, wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 19 października 2018 r., Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W uchwale budżetowej zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 53.823.503,14 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 49.334.291,14 zł i dochody majątkowe w kwocie 4.489.212 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 54.923.146,14 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 50.453.565,14 zł i wydatki majątkowe w kwocie 4.469.581 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.099.643 zł,
- przychody budżetu w kwocie 2.993.643 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

w kwocie 1.843.359 zł i z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.,
w kwocie 1.150.284 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 1.894.000 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

2. Zaplanowany deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z tytułu kredytów i pożyczek. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 u.f.p.

Z uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr XLVI/196/18 z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego, wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 19 października 2018 r., wynika, że przewidywana na koniec 2018 r. kwota długu wyniesie 12.825.468,00 zł. W 2018 r. relacja spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 4,16% (4,10% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań jednostki wynoszącym 4,85%. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej, również w kolejnych latach objętych prognozą (2019–2035), w tym w roku 2019 r. z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń, 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 zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na kształtowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości. Założono, że w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne zostaną wykonane w wysokości od 2,9 mln zł do 3,5 mln zł, przy planowanym na rok 2018 deficycie operacyjnym w wysokości 1,1 mln zł (wykonanie nadwyżek operacyjnych w latach 2015–2017 na poziomie odpowiednio: 2,7 mln zł, 3,1 mln zł i 1,8 mln zł). W latach 2018 i 2019 oraz 2021 i 2022 zaplanowano realizację dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie odpowiednio: 2,5 mln zł, 2,3 mln zł, 0,7 mln zł i 1 mln zł (przy wykonanych w roku 2015 na poziomie 0,7 mln zł, a w latach 2016 i 2017 na poziomie 0,1 mln zł).

W roku 2019 relacja spłat zobowiązań finansowych powiększonych o wydatki z tytułu odsetek oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów ogółem — z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń — kształtuje się na poziomie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., tj. 4,36%. Podkreślenia wymaga, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2018 i 2019 będzie miało wpływ na kształtowanie się w tych latach relacji spłat zobowiązań finansowych powiększonych o wydatki z tytułu odsetek oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., oraz na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2019–2021. Wykonanie dochodów z tego tytułu na poziomie niższym od założonego może niekorzystnie wpłynąć na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetu w latach następnych.

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 z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1330 i 1669) 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
Zarzecka
Ewa Zarzecka