

Uchwała nr XV/74/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie
uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2019

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. 1 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 uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2019.

Uzasadnienie

Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 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 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, zaciągnięte kredyty i pożyczki, środki z prywatyzacji majątku, nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolne środki jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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

1. W projekcie uchwały określono następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 62.747.000 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 62.051.075,72 zł i dochody majątkowe w kwocie 695.924,28 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 64.276.816 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 59.197.816 zł i wydatki majątkowe w kwocie 5.079.000 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.529.816 zł,
- przychody budżetu w kwocie 3.237.816 zł, które pochodzą z wolnych środków w kwocie 268.000 zł, pożyczek w kwocie 469.816 zł oraz emisji obligacji w kwocie 2.500.000 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 1.708.000 zł z tytułu spłaty kredytu i wykupu obligacji.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek w kwocie 469.816 zł, emisji obligacji w kwocie 2.500.000 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwocie 268.000 zł.

3. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2019–2030. Przewidywana na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 25.609.816 zł. Planowana w 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 4,18% (3,86% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 4,52%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2030) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2020–2022 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z odsetkami do dochodów (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty w roku 2020 wynosi — 3,92%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,54%, w roku 2021 — 3,87%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,31%, a w roku 2022 — 5,31%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,72%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2019 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2019 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2018 r. (z kwoty 24.348.000 zł do kwoty 25.609.816 zł). Założono również, że wykup planowanej w 2019 r. emisji obligacji nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2029 i 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). Założono, że w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 2,9 mln zł do 3,9 mln zł, przy wykonaniu w latach 2015–2017 w kwotach odpowiednio: 3,2 mln zł, 3,7 mln zł i 0,7 mln zł. Jak również wskazano w załączonych do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej objaśnieniach przyjętych wartości, „po stronie bieżących dochodów dotacyjnych ujęto w planie 890.000,00 zł, tytułem należnych, ale egzekwowanych na drodze sądowej należności za dzieci z innych powiatów przebywające od 2012 r. w placówce opiekuńczo-wychowawczej w Krzydlinie Małej. Ponadto, ze wstępnych szacunków wynika, iż subwencja w części oświatowej może być zdecydowanie niższa (ok. 1.600.000,00 zł) od wielkości ujętych w budżecie. Ewentualne zmniejszenie wyżej omówionych dochodów, bezwzględnie musi mieć przełożenie na zmniejszenie wydatków bieżących, bowiem utrzymanie planowanego poziomu wydatków bieżących w znacznym stopniu wpłynie na pogorszenie relacji, o których mowa w art. 242. Ponadto, istotnie może wpłynąć na zagrożenie niespełnienia relacji z art. 243 (w zakresie możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji) w latach 2020–2022 oraz na zwiększenie deficytu. Konsekwencją niespełniania relacji, o których mowa w art. 242 i 243 u.f.p., jest brak możliwości uchwalenia budżetu przez organ stanowiący”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019 przychodami z tytułu emisji obligacji i zaciągnięcia pożyczek nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile w latach 2019–2030 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 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

Ewa Zarzecka