

Uchwała nr XV/103/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Trzebnicy
projekcie uchwały budżetowej Powiatu Trzebnickiego na rok 2019

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 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. 238 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 uwagami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Trzebnicy projekcie uchwały budżetowej Powiatu Trzebnickiego na rok 2019.

Uzasadnienie

I. Z art. 233 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.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

II. Na podstawie przedłożonego 15 listopada 2018 r. projektu uchwały budżetowej Powiatu Trzebnickiego na rok 2019 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 88.679.859 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 88.605.579 zł,
- nadwyżka budżetu w wysokości 74.280 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.474.280 zł.

W projekcie uchwały budżetowej nie określono limitu zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych pożyczek, co stanowi naruszenie art. 212 ust. 1 pkt 6 u.f.p.

Dochody majątkowe ustalono w kwocie 9.533.365 zł (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2.505.000 zł), a wydatki majątkowe w kwocie 22.499.121 zł. Zaplanowanie dochodów ze sprzedaży majątku w 2019 r. w kwocie 2.505.000 zł, w świetle wyników wykonania lat ubiegłych, budzi wątpliwości (w 2016 r. wykonano 1.449 zł, w 2017 r. — 278 zł, a na koniec III kw. 2018 r. — 105.137 zł). Brak realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej kwocie spowoduje znaczne obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 u.f.p.,

w latach 2020–2022. W uzasadnieniu do projektu budżetu nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej wysokości.

Dochody bieżące określono w kwocie 79.146.494 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 66.106.458 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

W § 7 projektu uchwały upoważniono Zarząd do zaciągania kredytów do wysokości określonej „w § 2 ust. 2” (odnoszącym się do kwot planowanych rozchodów budżetu), zamiast w § 2 ust. 3 projektu uchwały (odnoszącym się do limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu).

W 2019 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 4,26%, wobec dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Powiatu, ustalonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p., w wysokości 11,11% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2018 r.). W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi do dochodów nie przekracza wskaźnika dopuszczalnych spłat (przy czym dopuszczalny wskaźnik dla lat 2020 i 2021 przyjęto w oparciu o planowane wartości na III kw. 2018 r.).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie zaplanowanego w 2019 r. wskaźnika jednorocznego (mającego wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań w latach 2020–2022) na poziomie 17,5% — przy wykonanym w latach 2016 i 2017 na poziomie 8% — jest mało realne. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności możliwość uzyskania w 2018 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości powyżej 9 mln zł, w latach 2019 i 2020 na poziomie powyżej 13 mln zł i 6,5 mln zł, a w latach kolejnych na poziomie od 6,0 mln zł (2021) do 8,4 mln zł (2027). Ponadto projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany przy założeniu, że wykup planowanej w 2019 r. emisji obligacji (2.400.000 zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (2024–2027). W porównaniu do roku 2019 w roku 2020 przewiduje się obniżenie dochodów bieżących (bez środków na programy finansowane z UE) o 5,9 mln zł (o 7,6%) i spadek wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o 1,9 mln zł (o 4,3%).

Mając powyższe ustalenia na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji, którą Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić Radzie Powiatu przed uchwaleniem budżetu.

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