Uchwała nr XV/5/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 stycznia 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Wołowskiego nr III/29/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2019 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 i z 2018 r. poz. 2500) 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 Radzieja — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Wołowskiego nr III/29/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2019 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, 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. 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 III/29/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2019 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- 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 pochodzić będą 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 1.000.000 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwocie 60.000 zł. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

3. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Powiatu Wołowskiego nr III/28/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2019–2030. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 25.609.816,00 zł, co stanowi 40,81% planowanych dochodów. 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% (3,84% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 4,52%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2030) wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. 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 spłaty zadłużenia Powiatu, 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 przedłożonej 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 2019–2022 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 2,9 mln zł do 4,2 mln zł, przy wykonaniu w latach 2016–2018 w kwotach odpowiednio: 3,2 mln zł, 3,7 mln zł i 0,7 mln zł. Jak również wskazano w załączonych do 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 pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale w sprawie budżetu na 2019 rok 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
Zarzecka
Ewa Zarzecka