

Uchwała nr XV/13/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 lutego 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Powiatu Wołowskiego nr XIII/115/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie
budżetu Powiatu Wołowskiego na 2020 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 i 1649) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 2/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Wołowskiego nr XIII/115/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2020 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 2019 r. poz. 869 i 1649), 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 XIII/115/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2020 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 62.810.000 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 61.886.300 zł i dochody majątkowe w kwocie 923.700 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 63.910.000 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 60.288.000 zł i wydatki majątkowe w kwocie 3.622.000 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.100.000 zł,
- przychody budżetu w kwocie 3.100.000 zł, które pochodzić będą z wolnych środków w kwocie 600.000 zł oraz pożyczek i kredytów w kwocie 2.500.000 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 2.000.000 zł z tytułu wykupu obligacji.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczek i kredytów. Wymienione źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

3. W budżecie Powiatu zabezpieczono wydatki z tytułu zwrotu uzyskanej nienależnie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w 2016 r. w wysokości 400.520 zł. Do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu została przekazana decyzja Ministra Finansów z dnia

25 listopada 2019 r. zobowiązująca Powiat do zwrotu kwoty w wysokości 1.201.559 zł. W uzasadnieniu do uchwały budżetowej wskazano m.in., że „Z uwagi na zwiększone w 2020 r. wydatki bieżące w szczególności w zakresie wynagrodzeń wraz z pochodnymi, na moment planowania budżetu nie jest możliwe zabezpieczenie po stronie wydatków całej kwoty planowanej do zwrotu subwencji, bowiem zagrożona byłaby relacja wynikająca z art. 243 uofp. Powiat złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, w przypadku utrzymania decyzji w mocy, Powiat zwróci się z prośbą o rozłożenie na trzy raty płatne w 2020 r. w kwocie 400.520 zł oraz w latach 2021–2022 po 400.519,50 zł. Należy jednak podkreślić, iż w/w jednostka wykazywała dane w SIO zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Edukacji, które to, w dalszym stopniu podtrzymuje swoje stanowisko. Wobec powyższego w przypadku utrzymania decyzji w mocy, Powiat skieruje sprawę na drogę sądową”.

Skład Orzekający zauważa, że konieczność dokonania zwrotu ww. subwencji w pełnej kwocie powinna być poprzedzona odpowiednią zmianą planu wydatków, co może skutkować brakiem spełnienia relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Może to również spowodować brak możliwości finansowania zaplanowanych w budżecie zadań.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Powiatu Wołowskiego nr XIII/114/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020–2032. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2020 r. kwota długu wynosi 25.740.000 zł. Planowana w 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,07%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki 6,99%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2021–2032) wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że w 2022 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wraz kosztami ich obsługi kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi 5,69%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,10%).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2020 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2020 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2019 r. (z kwoty 25.240.000 zł do kwoty 25.740.000 zł). Założono również, że spłata planowanego w 2020 r. kredytu (2.500.000 zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2031 i 2032). 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 2020–2023 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,6 mln zł do 4,2 mln zł, przy wykonaniu w latach 2017 i 2018 w kwotach odpowiednio: 3,7 mln zł, 2,8 mln zł (z przekazanych sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2019 r. wynika, że w 2019 r. nadwyżkę operacyjną wykonano w kwocie 3,6 mln zł). Jak wskazano m.in. w załączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej objaśnieniach przyjętych wartości, „Ewentualne zmniejszenie dochodów bieżących, bezwzględnie musi mieć przełożenie na zmniejszenie wydatków bieżących bądź zwiększenie wydatków bieżących musi mieć odpowiednio pokrycie w zwiększonych dochodach, w przeciwnym wypadku istnieje realne zagrożenie niespełnienia relacji z art. 242 i 243 (w zakresie możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji) w latach 2021–2023. Konsekwencją niespełniania relacji, o których mowa w art. 242 i 243 u.f.p., jest brak możliwości uchwalenia budżetu przez organ stanowiący”.

Niniejsza uchwała, 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 2019 r. poz. 1429) 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