

Uchwała nr XV/29/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 lutego 2020 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 20 stycznia 2020 r. nr XXII/140/2020 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Trzebnickiego na lata 2020–2029 oraz nr XXII/139/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Trzebnickiego 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. 230 ust. 4 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 uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 20 stycznia 2020 r. nr XXII/140/2020 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Trzebnickiego na lata 2020–2029 oraz nr XXII/139/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2020 rok.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wynika z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 i 1649), zwanej dalej „u.f.p.”. Podstawą wydania opinii jest ocena prawidłowości planowanej kwoty długu, a w szczególności poziomu kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 20 stycznia 2020 r. nr XXII/140/2020 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Trzebnickiego na lata 2020–2029 oraz nr XXII/139/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Trzebnickiego na 2020 rok stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (zał. nr 1) opracowano na lata 2020–2029. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2020 r. kwota długu wynosi 26.925.714 zł. W okresie objętym prognozą (2020–2029) nie zaplanowano przychodów zwiększających kwotę długu. Zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetu.
3. Planowana w 2020 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 7,05%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Powiatu, ustalonym zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p., w wysokości 17,15% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2019 r.). Również w kolejnych latach relacja łącznej kwoty spłat i kosztów ich obsługi oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do dochodów bieżących nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat.

W 2020 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2.505.000 zł, przy wykonanych w latach 2017 i 2018 w kwotach 278 zł i 611.487 zł. Należy przy tym zauważyć, że w 2019 r. nie urealniono przewidywanego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku. Wykonanie tych dochodów, które jest brane pod uwagę przy obliczaniu wskaźnika dopuszczalnych spłat w latach 2021 i 2022, zostało wykazane według planu na III kw. 2019 r. w wysokości 2.505.000 zł, w tym planowana do sprzedaży w 2020 r. nieruchomości w Rościszewicach w wysokości 2.500.000 zł (jak wynika ze sprawozdania miesięcznego Rb-27S za grudzień 2019 r. dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 4.192 zł, tj. 0,3% planu). W kolejnych latach nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności możliwość uzyskania nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i realizacja w 2020 r. dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości (2,5 mln zł). W uchwale założono, że w latach 2020–2023 nadwyżki operacyjne będą się kształtowały na poziomie od 10 mln zł do 6 mln zł, a w latach kolejnych na poziomie od 6,4 mln zł (2024) do 8,4 mln zł (2027), przy wykonanych w latach 2017–2019 odpowiednio w kwotach: 6,7 mln zł, 12 mln zł i 9,3 mln zł. Ponadto w roku 2021 w porównaniu do roku 2020 przewiduje się obniżenie wydatków bieżących o 3,4 mln zł i obniżenie dochodów bieżących o 6,3 mln zł.

Należy zauważyć, że niezrealizowanie w 2020 r. nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w planowanych kwotach (10 mln zł i 2,5 mln zł) spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach budżetowych. Ponadto niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku może spowodować pogłębienie deficytu majątkowego (różnica między dochodami majątkowymi a wydatkami majątkowymi). Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących realizacji wydatków budżetu powinno być więc uzależnione od wykonania ww. dochodów. W przypadku zaciągnięcia zobowiązań na realizację wydatków budżetu i niewykonania dochodów na założonym poziomie konieczne będzie skorygowanie budżetu, tj. zabezpieczenie innych źródeł finansowania powstałego z tego tytułu deficytu lub ograniczenie wydatków budżetu. Jeżeli źródłem tak powstałego deficytu będą przychody zwrotne, może to spowodować zwiększenie kwoty długu.

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 u.f.p., podlega publikacji 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