

Uchwała nr XV/164/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołowskiego
projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2021

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołowskiego projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2021.

Uzasadnienie

I. Z treści art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 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 zawartymi w uchwale organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego 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 3 grudnia 2020 r. projektu uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2021 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 72.340.000 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 73.940.000 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.600.000 zł,
- przychody ogółem w kwocie 3.100.000 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.500.000 zł.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z wolnych środków, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., oraz z pożyczek i kredytów.

3. W projekcie budżetu zabezpieczono wydatki z tytułu zwrotu uzyskanej nienależnie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w 2016 r. w wysokości 401.039 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano m.in., że „Ministerstwo Finansów utrzymało decyzję w mocy. Powiat Wołowski wystąpił na drogę sądową przy jednoczesnym wniosku o rozłożenie należnej kwoty na lata 2020–2022 w wysokości 1/3 zobowiązania w każdym roku”. Do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu została przekazana decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 23 listopada 2020 r., zgodnie z którą rozłożono zapłatę kwoty 1.201.559 zł

z tytułu zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2016 na dwie raty w kwotach 400.520 zł (płatnej do dnia 31 grudnia 2020 r.) i 801.039 zł (płatnej do dnia 30 czerwca 2021 r.).

Skład Orzekający zauważa, że ewentualna konieczność dokonania zwrotu ww. subwencji w pełnej kwocie może spowodować brak możliwości finansowania zaplanowanych w budżecie zadań. Może to mieć również negatywny wpływ na kształtowanie się wielkości budżetowych decydujących o zachowaniu relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2021 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2021 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2020 r. (z kwoty 25.210.000 zł do kwoty 25.910.000 zł). W latach objętych prognozą (2021–2032) 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 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi 4,98%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,73%). Założono również, że spłata planowanego w 2021 r. kredytu (2.200.000 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 2021–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,5 mln zł do 3,1 mln zł, przy przewidywanym wykonaniu 2020 r. na poziomie 0,2 mln zł (wykonanie nadwyżki operacyjnej w latach 2018 i 2019 w kwotach odpowiednio: 2,8 mln zł i 3,7 mln zł). Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Powiat powinien podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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