

Uchwała nr XV/26/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 lutego 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Powiatu Wołowskiego nr XXVII/171/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie
budżetu Powiatu Wołowskiego na 2021 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, 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 możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Wołowskiego nr XXVII/171/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2021 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, 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 wymitowanych 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 XXVII/171/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2021 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 72.340.000 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 69.023.670,02 zł i dochody majątkowe w kwocie 3.316.329,98 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 75.581.700 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 67.705.900 zł i wydatki majątkowe w kwocie 7.875.800 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.241.700 zł,
- przychody budżetu w kwocie 4.741.700 zł, pochodzące z kredytów i pożyczek (2.200.000 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (680.866,96 zł), oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (1.860.833,96 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 1.500.000 zł z tytułu wykupu obligacji.

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

3. W budżecie Powiatu na 2021 r. zabezpieczono wydatki z tytułu zwrotu uzyskanej nienależnie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w 2016 r. w wysokości 401.039 zł. 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.). W uzasadnieniu do uchwały budżetowej wskazano m.in., że „W dniu 1.12.2020 r. wpłynęła decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie zgody na rozłożenie na raty [...] W tym samym dniu, tj. 1.12.2020 r. Powiat Wołowski otrzymał postanowienie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie o wstrzymaniu wykonalności zaskarżonej decyzji do czasu rozpoznania przez Sąd skargi, wobec czego, nie została zmieniona planowana kwota zwrotu na 2021 r. W przypadku niekorzystnego postanowienia Sądu w przedmiocie sprawy, Powiat ponownie zwróci się o rozłożenie kwoty na raty”. Skład Orzekający zauważa, że ewentualna konieczność dokonania zwrotu ww. subwencji w pełnej kwocie powinna być poprzedzona odpowiednią zmianą planu wydatków, co 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.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Powiatu Wołowskiego nr XXVII/170/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2032. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2021 r. kwota długu wynosi 25.910.000 zł. Planowana w 2021 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 4,42%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 8,51% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2020 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2022–2032) 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 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi 4,98%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,58%).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z 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). 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 miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 2,4 mln zł do 3,1 mln zł, przy planowanej na rok 2021 w wysokości 1,3 mln zł (wykonanie w latach 2018 i 2019 w kwotach odpowiednio 2,8 mln zł i 3,7 mln zł, a w 2020 r. wg sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za grudzień 2020 r. na poziomie 2,5 mln zł). Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki i może być przyczyną naruszenia w latach kolejnych relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. 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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile w latach 2021–2032 zrealizowane zostaną prognozowane wielkości budżetowe.

Niniejsza uchwała, zgodnie z art. 246 ust. 3 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 2020 r. poz. 2176) 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