

Uchwała nr XV/17/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 lutego 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale
Rady Powiatu Wołowskiego nr XLIV/228/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie
budżetu Powiatu Wołowskiego na 2022 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 i z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 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 zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Powiatu Wołowskiego nr XLIV/228/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2022 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 2021 r. poz. 305, 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 XLIV/228/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2022 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 75.719.241,83 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 68.760.247,84 zł i dochody majątkowe w kwocie 6.958.993 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 79.066.992,83 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 69.620.897,34 zł i wydatki majątkowe w kwocie 9.446.095,49 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.347.751 zł,
- przychody budżetu w kwocie 5.347.751 zł, które pochodzą będą z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (1.137.681,83 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (1.810.069,17 zł), oraz pożyczek i kredytów (2.400.000 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 2.000.000 zł z tytułu kredytów.

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. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

3. W budżecie Powiatu na 2022 r. zabezpieczono wydatki z tytułu zwrotu uzyskanej nienależnie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej w 2016 r. w wysokości 400.000 zł. W uzasadnieniu do uchwały budżetowej wskazano, że została zabezpieczona jedynie 1/3 środków na ewentualny zwrot nienależnie uzyskanej kwoty subwencji oświatowej za 2016 rok. Na podstawie przeprowadzonej kontroli w Zespole Placówek Resocjalizacyjnych w Brzegu Dolnym Powiat Wołowski zobowiązany jest do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części subwencji oświatowej za 2016 rok w wysokości 1.201.559 zł. Sprawa jest na etapie kasacji wyroku.

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 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na koniec 2022 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. (z kwoty 23.710.000 zł do kwoty 24.110.000 zł). Założono również, że spłata planowanego w 2022 r. kredytu (2.400.000 zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2032 i 2033). W latach objętych prognozą (2022–2033) 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 2025 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 6,02%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio 6,13% z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r. i 6,23% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2021 r.). Ponadto w 2028 r. ww. relacja jest spełniona w oparciu o dane przewidywanego wykonania 2021 r., a zatem zostanie zachowana, jeżeli wielkości budżetowe zrealizowane w 2021 r. i kolejnych latach zapewnią utrzymanie zdolności spłaty na poziomie nie niższym niż w przedłożonej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wskazać przy tym należy, że w 2028 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2021 r. (wskaźnik spłaty wynosi 4,03%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,10%). 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 2023–2025 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 0,7 mln zł do 2,3 mln zł, przy planowanym na 2021 r. deficycie operacyjnym w wysokości 0,9 mln zł (wykonanie w latach 2019 i 2020 oraz przewidywane wykonanie nadwyżki operacyjnej w 2021 r. w wysokości od 3,7 mln zł do 1,6 mln zł). W objaśnieniach wskazano m.in., że „Obligatoryjny obowiązek wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest konsekwencją ograniczenia wydatków bieżących. Zaplanowane wydatki bieżące stanowią zabezpieczenie na niezbędne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych Powiatu, dlatego też m.in.: ograniczono wydatki w zakresie bieżących usług pozostałych, usług remontowych, remontów dróg i bieżącego utrzymania dróg powiatowych, ograniczono również wydatki w zakresie zakupów materiałów i wyposażenia oraz wynagrodzeń osobowych. Sytuacja ta wskazuje, bezwzględnie należy podjąć reorganizacyjne skutkujące zmniejszeniem wydatków bieżących”. Należy zatem zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki i może w konsekwencji doprowadzić do jego naruszenia. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje 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.

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 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641) 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 Przekającego

Ewa Zarzecka