

**Uchwała nr XV/18/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 3 lutego 2022 r.**

**w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach**  
**Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 29 grudnia 2021 r. nr XLIV/227/21 w sprawie Wieloletniej**  
**Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego oraz nr XLIV/228/21 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. 230 ust. 4 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 prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 29 grudnia 2021 r. nr XLIV/227/21 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego oraz nr XLIV/228/21 w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2022 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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), 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 Wołowskiego z dnia 29 grudnia 2021 r. nr XLIV/227/21 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego oraz nr XLIV/228/21 w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2022 rok stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2022–2033. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2022 r. kwota długu wynosi 24.110.000 zł. W 2022 r. zaplanowano deficyt budżetu i przychody pochodzące z wolnych środków, o 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 zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W kolejnych latach 2023–2025 zaplanowano nadwyżki budżetu i przychody pochodzące z kredytów i pożyczek, a od roku 2026 zaplanowano nadwyżki budżetu w wielkościach równych rozchodom.
3. W 2022 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków 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 5,36%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 9,29% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2023–2033) 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%).

4. Z przedłożonego budżetu Powiatu na 2022 rok wynika, że w wydatkach budżetu 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.
5. Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu 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). 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 2022 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.

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 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 Orzekającego



Ewa Zarzecka