

Uchwała nr XII/85/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Oławskiego na 2025 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię negatywną

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na 2025 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na rok 2025 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 160.000.000,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 142.609.822,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 17.390.178,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 173.776.956,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 149.434.537,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 24.342.419,00 zł,
- deficyt w kwocie 13.776.956,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 15.276.956,00 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 1.500.000,00 zł.

2. Deficyt budżetu zgodnie z projektem uchwały budżetowej zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z: przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 276.956,00 zł, przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedstawionego, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043 przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, by powiat posiadał do dyspozycji w 2025 r. środki pochodzące z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.000.000,00 zł. W związku z powyższym nie mogą one stanowić źródła finansowania deficytu.

Ponadto sposób sfinansowania deficytu przedstawiony w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Oławskiego na 2025 rok nie jest spójny z projektem wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025-2043, w której jako źródła finansowania deficytu wskazano: nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w kwocie 276.956,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł,

wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 3.500.000,00 zł oraz inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu w kwocie 4.000.000,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania stosownych zmian w uchwale budżetowej celem doprowadzenia do zgodności wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz budżecie powiatu. Dodatkowo Skład Orzekający zwraca uwagę, iż deficyt budżetu może być sfinansowany wyłącznie przychodami pochodzącymi ze źródeł wymienionych w art. 217 ust. 2 u.f.p.

3. Wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 r. przedłożony został projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oławskiego na lata 2025–2043, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu w 2025 r. spowoduje zwiększenie długu Powiatu na koniec 2025 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. (z kwoty 32.900.000,00 zł do kwoty 38.900.000,00 zł). Z przedłożonej prognozy wynika, że spłata długu nastąpi do roku 2043.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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. w latach 2029–2032 przekroczy dopuszczalną wartość. W latach 2029–2032 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie: 1,74%, 1,70%, 2,30%, 2,36% przy dopuszczalnym na poziomie 1,68%, 1,51%, 1,25%, 1,84% ustalonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. oraz 2,65%, 2,48%, 2,23%, 1,84% ustalonym z uwzględnieniem danych z kolumny "Wykonanie 2024". Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,06 punktu procentowego (2029 r.), 0,19 punktu procentowego (2030 r.), 1,05 punktu procentowego (2031 r.), 0,52 punktu procentowego (2032 r.) ustalonym względem planu na III kw. 2024 r. oraz 0,07 punktu procentowego (2031 r.), 0,52 punktu procentowego (2032 r.) ustalonym względem danych z kolumny "Wykonanie 2024".

Skład Orzekający przypomina, iż tylko w latach 2024–2029 relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Przy czym niezachowanie w latach 2024–2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

Na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, wpływ będzie miała m. in. realizacja wyników bieżących (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na zakładanym poziomie. W prognozie założono, że w latach 2029–2043 nadwyżki operacyjne będą kształtować się na poziomie od 2,5 mln zł do 5 mln zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż nadwyżka operacyjna jest wskaźnikiem, który obrazuje sytuację finansową jednostek samorządowych, ich zdolność do spłaty zobowiązań oraz możliwości samodzielnego finansowania inwestycji. Jest kategorią, która określa, jaka część dochodów bieżących pozostaje do dyspozycji organów tych jednostek, po sfinansowaniu obligatoryjnych wydatków bieżących łącznie z kosztami obsługi długu. Wskazuje się na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Powiatu, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Powiat powinien podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 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 2022 r. poz. 902) 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jacek Kalus