

W P Ł Y N Ę Ł O

Starostwo Powiatowe w Wołowie

Biuro Rady i Zarządu Powiatu

dnia 26.12.2020.

podpis Drobia

Uchwała nr XV/165/2020

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie
uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2021**

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. 1 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 projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2021.

Uzasadnienie

Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 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 finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2021 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały określono następujące wielkości budżetowe:

- 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 73.940.000 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 67.485.566 zł i wydatki majątkowe w kwocie 6.454.434 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 1.600.000 zł,
- przychody budżetu w kwocie 3.100.000 zł, które pochodzą z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (352.000 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (548.000 zł), oraz pożyczek i kredytów (2.200.000 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 1.500.000 zł z tytułu wykupu obligacji.

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 źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 u.f.p.

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.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2021–2032. Przewidywana wg ww. projektu kwota długu na koniec 2021 r. 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 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 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 5,73%).

Skład Orzekający jednocześnie zwraca 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). 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.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego, zgodnie z art. 246 ust. 2 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
Zaneda
Ewa Zarzecka