

Uchwała nr XV/34/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 lutego 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. nr LVII/270/22 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego oraz nr LVII/271/22 w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2023 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Aneta Brzezińska — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. nr LVII/270/22 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego oraz nr LVII/271/22 w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2023 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, a w szczególności poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. nr LVII/270/22 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołowskiego oraz nr LVII/271/22 w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2023 rok stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2023–2034. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. W 2023 r. zaplanowano deficyt budżetu i przychody pochodzące z kredytu i środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. W latach 2024 i 2025 przewiduje się odpowiednio deficyt i nadwyżkę budżetu oraz przychody wpływające na kwotę długu Powiatu. Od roku 2026 zaplanowano nadwyżki budżetu w wielkościach równych rozchodom. Przewidywana na koniec 2023 r. kwota długu wynosi 25.788.882 zł i w 2024 r. wzrasta do kwoty 27.318.882 zł. W latach kolejnych będzie się stopniowo zmniejszać
3. Różnica między dochodami bieżącymi (70.540.032 zł) a wydatkami bieżącymi (71.678.806 zł) jest wielkością ujemną i wynosi 1.138.774 zł. Przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p., zaplanowano w kwocie łącznie 530.391 zł. Przy tym zachowano wymóg wynikający z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1927 i 2427), zgodnie z którym: „W latach 2022–2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022–2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach”.
4. Do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przekazano decyzje Ministra Finansów, zgodnie z którymi Powiat jest zobowiązany do zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej

subwencji ogólnej odpowiednio za rok 2016 w wysokości 1.201.559 zł i za rok 2018 w wysokości 354.536 zł. W wydatkach budżetu 2023 r. nie zabezpieczono wydatków z tytułu zwrotu uzyskanej nienależnie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej. W objaśnieniach przyjętych wartości załączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano bowiem, że w wieloletniej prognozie finansowej „uwzględniono zwrot części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 1.201.559 zł (w ratach w okresie 2024–2027). W dniu 15 lipca 2021 r. Powiat Wołowski złożył skargę kasacyjną do wyroku WSA w Warszawie z dnia 17 marca 2021 r. sygn. akt: V SA/Wa 1418/20. Do dnia dzisiejszego skarga nie została rozstrzygnięta. Zwrot części oświatowej subwencji ogólnej za 2018 r. w wysokości 354.536 zł zostanie dokonany w roku 2022 r.”. Skład Orzekający zauważa, że ewentualna konieczność dokonania zwrotu subwencji w 2023 r. 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. Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2023 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. (z kwoty 21.010.000 zł do kwoty 25.967.845 zł). Wieloletnią prognozę finansową opracowano przy założeniu, że spłata planowanych do zaciągnięcia w latach 2023–2025 nowych zobowiązań dłużnych (12.757.845 zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2030–2034). Założono odpowiednio w latach 2023–2035 możliwość zastosowania wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p. W latach objętych prognozą (2023–2034) 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 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., w latach 2024, 2026–2029 z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r. (różnica między wartościami wskaźników odpowiednio: 0,73 p.p., 0,09 p.p., 0,64 p.p., 0,08 p.p., 0,23 p.p.) i w latach 2026 i 2028 z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2022 r. (różnica między wartościami wskaźników odpowiednio: 0,88 p.p. i 0,87 p.p.). Ponadto zamiar realizacji w 2023 r. ujemnego wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie 1,1 mln zł, będzie miał wpływ na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach (z 8,28% w 2023 r. przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2022 r. do odpowiednio: 4,08% z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r. i 4,87% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2022 r. — w 2029 r.). Obniżenie zdolności spłaty w sytuacji zaciągania w latach 2023–2025 nowych zobowiązań dłużnych w kwocie łącznie 12.757.845 zł i wzrostu zadłużenia w latach 2023 i 2024 (do kwoty 27.497.845 zł) niekorzystnie wpływa na możliwość spełnienia ustawowych relacji. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wyniku operacyjnego, dochodów ze sprzedaży majątku i możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń (realizacja projektu objętego dofinansowaniem ze środków UE potwierdzi spełnienie przesłanek do zastosowania wyłączeń ustawowych, o których mowa w art. 243 ust. 3a u.f.p.). Założono, że w latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości 0,3 mln zł, 1,4 mln zł i 2,9 mln zł, a w latach kolejnych od 4 mln zł (2027) do 11,5 mln zł (2034). W 2023 r. zaplanowano dochody, że sprzedaży majątku w wysokości 0,7 mln zł (przy wykonanych w latach 2020 i 2021 i przewidywanym wykonaniu 2022 r. w wysokości 0,2 mln zł, 0,4 mln zł i 0,3 mln zł). 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.

Niniejsza 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 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka