

Uchwała nr XV/74/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 lipca 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu w wysokości 6.257.845 zł wnioskowanego na sfinansowanie deficytu budżetu (w tym realizację projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wołowie”) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 i 1273), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości spłaty przez Powiat Wołowski kredytu w wysokości 6.257.845 zł wnioskowanego na sfinansowanie deficytu budżetu (w tym realizację projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wołowie”) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Starosta Wołowski wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 6.257.845 zł na sfinansowanie deficytu budżetu (w tym realizację projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wołowie”) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pismo z dnia 10 lipca 2023 r. znak FBE.3040.1.2023.1).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr LVII/271/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Powiatu Wołowskiego na 2023 rok ze zmianami,
- uchwały Rady Powiatu Wołowskiego nr LVII/270/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego ze zmianami,
- sprawozdań z realizacji budżetu Powiatu za lata 2021 i 2022 oraz za II kw. 2023 roku.

W 2022 r. Powiat Wołowski zrealizował dochody w wysokości 83.320.553 zł, w tym majątkowe 3.166.896 zł, i wykonał wydatki w wysokości 80.209.862 zł, w tym majątkowe 5.106.405 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 5.050.201 zł (przy planowanym w wysokości 393.552 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 3.110.691 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 2.581.724 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów o 7,5% i wzrost wydatków o 7,4% (przy wzroście wydatków majątkowych o 14,6%). Zadłużenie Powiatu w roku budżetowym uległo obniżeniu (o 3.700.000 zł) i na koniec 2022 r. wyniosło 20.010.000 zł.

W uchwale budżetowej Powiatu Wołowskiego na rok 2023 (wg stanu na dzień 30 czerwca br.) określono dochody w wysokości 92.294.119 zł, w tym majątkowe 17.637.869 zł, i wydatki w wysokości 103.955.802 zł, w tym majątkowe 23.391.924 zł (wśród nich zadanie inwestycyjne współfinansowane ze środków UE „Poprawa efektywności energetycznej budynków Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Wołowie” w wysokości 10.637.707 zł); źródła finansowania deficytu (w wysokości 11.661.683 zł) i przypadających spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (w wysokości 300.000 zł) określono w przychodach pochodzących z wnioskowanego kredytu w wysokości 6.257.845 zł i nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (w tym niewykorzystanych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu) w wysokości 5.703.838 zł. W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na łączną kwotę

7.257.845 zł oraz upoważnienie dla Zarządu Powiatu do zaciągania zobowiązań do wysokości ustalonego limitu. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach spowoduje wzrost zadłużenia Powiatu o 5.957.845 zł (do kwoty 25.967.845 zł) i ujemny wynik operacyjny (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 5.907.628 zł.

Z realizacji budżetu za II kw. 2023 r. Powiat uzyskał dochody w wysokości 45.551.993 zł, w tym majątkowe 1.974.816 zł (odpowiednio 49,4% i 11,2% wielkości planowanych), i wykonał wydatki w wysokości 43.667.698 zł, w tym majątkowe w wysokości 2.377.860 zł (odpowiednio 42,0% i 10,2% wielkości planowanych), oraz dokonał spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 300.000 zł. Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy zamknęła się nadwyżką budżetu w wysokości 1.884.294 zł oraz nadwyżką operacyjną w wysokości 2.287.338 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu (wg stanu na dzień 29 czerwca br.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2023–2034, zadłużenie Powiatu na koniec 2023 r. wyniesie 25.967.845 zł. W latach 2024 i 2025 zaplanowano nowe przychody zwrotne i wzrost długu do kwoty 27.497.845 zł, a począwszy od 2026 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości odpowiadającej planowanym spłatom zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 (w wysokości 6.488.236 zł) i o prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 25.788.882 zł) z uwagi na zagrożenie niespełnienia relacji z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 i 1273), zwanej dalej „u.f.p.”, w tym w przypadku zwiększenia wydatków bieżących w związku z koniecznością zwrotu nienależnie uzyskanej subwencji oświatowej w latach ubiegłych (uchwały nr XV/33/2023 i nr XV/34/2023 z dnia 3 lutego 2023 r.).

Planowane w 2023 r. spłaty rat zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji (300.000 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (2.000.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (157.711 zł), stanowią 3,81% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 9,74%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach spłaty wnioskowanego kredytu, wskaźnik planowanych spłat kształtuje się poniżej 6,63% planowanych dochodów i w żadnym z lat nie przekracza relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zauważa, że relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2024–2028 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. W okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego. Założono, że w latach 2026–2028 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 4,1 mln zł do 6,3 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 5,9 mln zł i planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej na poziomie 0,05 mln zł. W latach 2029–2034 prognozuje się dalszy znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Powiat Wołowski ustawowych relacji, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu na lata 2023–2034. Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię jak w sentencji.

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