

Uchwała nr VIII/50/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej powiatu karkonoskiego na 2024 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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Elżbieta Piekarska — przewodnicząca,
- 2) Alina Giniowiec-Bakalarz — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej powiatu karkonoskiego na 2024 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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.

Projekt uchwały budżetowej na 2024 rok Zarząd Powiatu Karkonoskiego przedłożył uchwałą nr 398/1348/23 z dnia 14 listopada 2023 r. Uchwała wpłynęła do tutejszej Izby 15 listopada 2023 roku.

W projekcie budżetu powiatu karkonoskiego na 2024 rok zaplanowano:

1. dochody w wysokości – 149.233.397,92 zł, z tego:
 - dochody bieżące – 93.332.589,92 zł,
 - dochody majątkowe – 55.900.808,00 zł;
2. wydatki w wysokości – 162.924.612,28 zł, z tego:
 - wydatki bieżące – 97.486.784,94 zł,
 - wydatki majątkowe – 65.437.827,34 zł;
3. deficyt budżetu – 13.691.214,36 zł;
4. przychody w wysokości - 14.998.709,80 zł, z tego z tytułu:
 - pożyczki - 5.000.000,00 zł,
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 5.071.434,80 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 4.927.275,00 zł;

5. rozchody w wysokości - 1.307.495,44, z tego:

- z tytułu wykupu obligacji - 1.300.000,00 zł,

- z tytułu spłaty pożyczki do WFOŚiGW - 7.495,44 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano deficyt w kwocie 13.691.214,36 zł, którego źródłem finansowania są przychody z pożyczki, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 3, 6 i 8 u.f.p.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przekazany został drogą elektroniczną projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024 – 2034, z której wynika, że kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 18.303.629,26 zł, której spłatę planuje się do 2034 roku. Na kwotę długu składają się dotychczas wyemitowane obligacje, pożyczka z WFOŚiGW, zobowiązania długoterminowe z tytułu umowy leasingu, w związku z zakupem ciągnika, o terminie spłaty rat leasingowych dłuższym niż rok, która zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298 poz.1767) podlega zaliczeniu do kategorii pożyczek i kredytów oraz planowana do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczka.

Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej w latach 2024 - 2034 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p., przy zastosowaniu w latach 2022 - 2025 średnich arytmetycznych z ostatnich siedmiu lat, nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. Skład Orzekający wskazuje jednak na niewielkie różnice między dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty zobowiązań a obciążeniami budżetów spłatami zobowiązań w latach 2028–2030, odpowiednio wynoszące 0,56%, 0,01%, 0,26%, dla wartości obliczonych w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Oznacza to, że nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków kolejnych budżetów, przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Założenia przyjęte do opracowania wieloletniej prognozy finansowej oparto bowiem na prognozowanych wielkościach, które w związku ze zmieniającą się sytuacją, mogą istotnie wpłynąć na ich poziom. Podkreślenia wymaga, że opinia o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia w 2024 roku pożyczki zostanie wydana w oparciu o wartości budżetu faktycznie wykonane w 2023 roku, po sporządzeniu sprawozdań rocznych, do czego obligują przepisy art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Decyzji o zaciąganiu długu powinna towarzyszyć wnikliwa analiza możliwości spłaty całości zobowiązań przy jednoczesnym wywiązywaniu się ze zobowiązań pieniężnych, wynikających z realizacji wydatków dotyczących wykonywania ustawowych zadań powiatu.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Elżbieta Piekarska