

Uchwała nr XII/48/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 czerwca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Wałbrzyski kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 2.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

Na podstawie art. 13 pkt 1 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód — przewodniczący,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Magdalena Macias — członek

wyduje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Powiat Wałbrzyski kredytu długoterminowego zaciąganego w wysokości 2.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości spłaty zaciąganego kredytu długoterminowego wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Starosty Powiatu Wałbrzyskiego nr KF.3022.2.2021 z dnia 28 maja 2021 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej na rok 2021 Rady Powiatu Wałbrzyskiego nr XIX/72/2020 dnia z 17 grudnia 2020 r. wraz ze zmianami.
2. Uchwały Rady Powiatu Wałbrzyskiego nr XIX/73/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wałbrzyskiego ze zmianami.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Wałbrzyskiego za 2020 r. i I kwartał 2021 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Powiatu Wałbrzyskiego wg stanu na 27 maja 2021 roku uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 57.664.217,38 zł, z tego dochody bieżące 54.980.453,38 zł, dochody majątkowe 2.683.764,00 zł, po stronie wydatków w wysokości 66.964.869,65 zł, z tego: wydatki bieżące 58.588.520,15 zł, wydatki majątkowe 8.376.349,50 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 9.300.652,27 zł. Źródło sfinansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 2.557.500,00 zł stanowią przychody w kwocie 11.858.152,27 zł, z tego planowany kredyt 2.500.000,00 zł.

Za I kwartał 2021 r. budżet powiatu zamknął się deficytem 1.041.229,46 zł, przy planowanym deficycie 10.048.152,27 zł, który zostanie sfinansowany kredytem bankowym i wolnymi środkami. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 16.267.232,31 zł (29,67% planu), z tego: dochody bieżące 16.267.232,31 zł (29,69% planu), dochodów majątkowych nie zrealizowano. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 17.308.461,77 zł (26,68% planu), z tego: wydatki bieżące 15.766.356,28 zł (26,97% planu), a wydatki majątkowe 1.542.105,49 zł (23,98% planu).

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową na lata 2021-2035 przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu wyniesie 12.260.356,00 zł, co stanowi 21,26% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2021 r. rozchody w kwocie 2.557.500,00 zł z tytułu spłaty

wcześniejszych zaciągniętych przychodów zwrotnych powiększone o wydatki na obsługę długu w kwocie 360.000,00 zł, po odliczeniu ustawowych wyłączeń stanowią 4,60% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zobowiązań wynoszącym 16,63% ustalonym zgodnie z art. 243 ust. 1 ufp, z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz 374 ze zm).

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach następnych nie są planowane przychody zwrotne, a od 2022 roku źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Spłata zaciąganego kredytu planowana jest w latach 2022-2035.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art. 243 ufp przekroczą dopuszczalny poziom zadłużenia w roku 2024 - 4,15% przy dopuszczalnym limicie spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, wynoszącym 1,50%. Niezachowanie ww. relacji było wynikiem zmian budżetu Powiatu dokonanych w styczniu 2021 r. w związku z otrzymanymi decyzjami zobowiązującymi Powiat Wałbrzyski do zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej. W efekcie, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdziło nieważność uchwały w sprawie zmian w budżecie Powiatu Wałbrzyskiego i ustaliło budżet Powiatu w części objętej nieważnością (Uchwała nr 16/2021 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 23 lutego 2021 r.). Ustalając budżet Powiatu Wałbrzyskiego bez zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., Kolegium wzięło pod uwagę art. 240b ust. 1 u.f.p., który stanowi, że w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 242–244 u.f.p. (w przypadku, gdy nie występuje zagrożenie realizacji zadań publicznych przez jednostkę) budżet ustala regionalna izba obrachunkowa. Ustalony przez izbę budżet może nie zachowywać relacji określonych w art. 242–244 u.f.p.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydawania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu powiatu w roku 2021 i w kolejnych latach budżetowych wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił 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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Marek Głód