

Uchwała Nr SO-16/0951/724/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu
przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2023 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekąła

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i 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. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2023 rok (przedłożonego tut. Izbie w dniu 14 listopada 2022 r.), wyraża

opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu.

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Powiatu Wągrowieckiego w 2023 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 104.078.453,40 zł oraz wydatki w wysokości 111.555.060,60 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 7.476.607,20 zł.

W § 3 ust. 1 projektu uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy oraz przychodami z emisji papierów wartościowych.

W załączniku Nr 7 pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2023 roku” do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 2.700.000,00 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 6.076.607,20 zł, a także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w wysokości 1.300.000,00 zł.

Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowane w § 950 przychody w kwocie 6.076.607,20 zł stanowią dodatkowe dochody na rok 2022 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z pismem Ministra Finansów Nr ST3.4753.10.2022 z dnia 30 września 2022 r., które nie zostaną wydatkowane w 2022 roku. W 2022 roku środki te zostaną wprowadzone do budżetu wg klasyfikacji dochodowej (dział 756, rozdział 75622, § 0010) i klasyfikacji rozchodów § 994 /Przelewy na rachunki lokat/.

W ocenie Składu Orzekającego opisane powyżej przychody są możliwe do pozyskania, a ich przeznaczenie na sfinansowanie deficytu jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych). Przy czym Skład Orzekający zaznacza, że rzeczywisty poziom wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych na koniec 2022 roku będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Powiat Wągrowiecki, przewidzianych w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok, przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 2.700.000,00 zł, Skład Orzekający ustalił, że w latach 2023-2024 spłaty zobowiązań wynikających z wyemitowanych i planowanych do emisji w 2023 roku obligacji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań przekroczą dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana natomiast w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu budżetu w 2023 roku.

Z prognozy kwoty długu zawartej w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2040, wynika, że w latach 2023-2024 relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wyniesie odpowiednio: 7,26% w 2023 roku oraz 6,53% w 2024 roku, i przekroczy dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wynoszący odpowiednio: w 2023 roku – 6,28% oraz w 2024 roku – 5,19%) odpowiednio o: 0,98 punktu procentowego w 2023 roku oraz 1,34 punktu procentowego w 2024 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w myśl przepisu art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaciąganych / emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych,

do planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przekroczy średnią arytmetyczną wyliczoną wg wzoru określonego w ustawie.

Jednakże, zgodnie z przepisem art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu nadanym ww. ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Na podstawie wielkości wykazanych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2040 Skład Orzekający ustalił, że relacja prognozowanej łącznej kwoty długu do prognozowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wyniesie odpowiednio: 58,46% w 2023 roku oraz 50,28% w 2024 roku. Zatem prognozowana łączna kwota długu zarówno na koniec 2023 roku, jak i na koniec 2024 roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, co spełnia wymogi wynikające z przywołanego powyżej przepisu art. 7 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Z kolei oceniając wpływ niezachowania relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań przez Powiat Wągrowiecki na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający ustalił, że w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2023 rok przewidziano realizację wszystkich zadań obowiązkowych Powiatu, i na tej podstawie uznał, że niezachowanie ww. relacji nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Powiat Wągrowiecki w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Wągrowieckiego na 2023 rok oraz w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2040 dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Skład Orzekający jednocześnie wskazuje na konieczność rzetelnego ustalenia możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Powiat zadań.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu w postaci przychodów z emisji papierów wartościowych jest prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych), i z uwagi na powyższe możliwe do pozyskania.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.