



budget
tksiero SF

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W KRAKOWIE



ul. Kraszewskiego 36
30-110 Kraków
e-mail: krakow@rio.gov.pl

tel/fax (0-12) 427-32-61
(0-12) 427-24-50
(0-12) 427-38-19

Zespół w Oświęcimiu

ul. Bema 12
32-602 Oświęcim
e-mail: oswiecim@krakow.rio.gov.pl

tel/fax (0-33) 844-46-35
(0-33) 844-46-34

Starostwo Powiatowe w Oświęcimiu

Dziennik Podawczy Oświęcim, dnia 30 listopada 2018 r.

Wpłynęło

2018 - 12 - 03

03.12.2018

Nr w rejestrze: 110.24818

Ilość załączników: 1

Podpis: [Signature]

S.O.XII/421-1/23/18
S.O.XII/426-1/17/18
S.O.XII/429-1/39/18

Szanowny Pan
Marcin Niedziela
Przewodniczący Zarządu
Powiatu w Oświęcimiu

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 30 listopada 2018 r.:

- 1) Nr S.O.XII/421-1/23/17 w sprawie zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2019 rok,
- 2) Nr S.O.XII/426-1/17/17 o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok,
- 3) Nr S.O.XII/429-1/39/17 w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego w Oświęcimiu
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie

[Signature]
Anna Polak

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Uchwała Nr S.O.XII/421-1/23/18
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 30 listopada 2018 r.

**w sprawie: zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego
na 2019 rok.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Gabriela Brol-Stanek	- Przewodnicząca
Ewa Mitoraj	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2019 r.

p o s t a n o w i ł

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami projekt uchwały budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na rok 2019.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął, opracowany przez Zarząd Powiatu w Oświęcimiu projekt uchwały budżetowej na rok 2019.

Analiza przekazanych do Izby materiałów skłania do wniosku, że struktura uchwały budżetowej odpowiada wiążącym w tym względzie wymaganiom z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Projektowi towarzyszy uzasadnienie.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody w łącznej kwocie 170.823.463,00 zł oraz wydatki w łącznej kwocie 182.372.272,00 zł. W konsekwencji ustalono deficyt w wysokości 11.548.809,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (obligacji) i wolnych środków. Przychody zaplanowano w kwocie 20.116.804,00 zł, natomiast rozchody w kwocie 8.567.995,00 zł.

Zaplanowane dochody budżetu, co do ich wysokości i źródeł pochodzenia, pozostają w zgodzie z ustawami. Wydatki budżetu obejmują środki na zadania własne Powiatu

Oświęcimskiego (w tym zadania własne obowiązkowe) i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Skład Orzekający zauważa jednak, że w objaśnieniach do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu stwierdza się, iż cyt.: „Poziom wydatków bieżących na rok 2019 ustalono na poziomie wzrostu 1%, przy czym należy zaznaczyć, że w wydatkach:

- nie zaplanowano przewidywanego wzrostu wynagrodzeń i innych wydatków bieżących będących skutkiem reformy edukacji (przewidywany wzrost wynagrodzeń to ok 2,5 mln),
- ustalono wydatki na obsługę jednostek na poziomie minimalnym,
- poziom dotacji i odpraw zaplanowano na możliwym poziomie, a nie zgodnie z przedstawionymi potrzebami.

W związku z powyższym należy przypuszczać, że zaplanowane kwoty wydatków bieżących w roku 2019 okażą się prawdopodobnie za niskie.

Fakt niedoszacowania wydatków bieżących na właściwym, niezbędnym do funkcjonowania jednostek Powiatu, był konsekwencją wydatkowania środków w poprzednich latach (2015, 2016, 2017 i wrzesień 2018). Powiat, podobnie jak wszystkie jst ma obowiązek osiągać wskaźniki z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowanie w projekcie 2019 roku wydatków bieżących na poziomie opisanym powyżej było wymuszone koniecznością osiągnięcia tego wskaźnika w WPF. Jednakże realizacja prawidłowego poziomu tego wskaźnika wymagana jest również na zakończenie roku oraz w prognozach na kolejne lata, co oznacza, że konieczne będzie zmniejszenie wydatków bieżących, tj. poziomu wynagrodzeń, wydatków bieżących jednostek itp.(...)

Należy również podkreślić, że ewentualne podwyżki, czy regulacje dla pracowników administracji i obsługi zaplanowano w rezerwie w kwocie 550.000 zł (czyli średnio 50 zł brutto/1 etat kalkulacyjny). Kwota ta, w części jednostek, wystarczy jedynie na regulacje związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia oraz zmianą Rozporządzenia Rady Ministrów zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Środki na odprawy zostały zaplanowane w odrębnej rezerwie w wysokości 800 tys. zł (zgłoszone potrzeby ok 1,2 mln zł)”.

Dodatkowo w projekcie budżetu nie zabezpieczono środków na ewentualny zwrot subwencji z lat 2007-2009. Pozostała do zapłaty kwota, jak wynika z objaśnień, to 2.700.000,00 zł. W związku z tym, że trwa procedura odwoławcza w sądzie, konieczne będzie zabezpieczenie ww. kwoty w budżecie roku 2019.

Łączna kwota planowanych wydatków bieżących w relacji do planowanych dochodów bieżących dochowuje normatywu z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przychodów budżetu, w tym źródeł zrównoważenia deficytu, skłania do wniosku, że kwoty przychodów zwrotnych (dłużnych) nie powodują przekroczenia limitu spłat zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Natomiast jak wynika z uzasadnienia do projektu, zaplanowane wolne środki, to środki, które pozostały na rachunkach jednostek w związku z realizowanymi programami unijnymi.

Projektowane ustalenia budżetu nie odstępują od ustaleń równolegle opracowanego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego w zakresie podstawowych wielkości budżetu z art. 229 ustawy o finansach publicznych i projektowanych przedsięwzięć wieloletnich z art. 231 ustawy o finansach publicznych.

Towarzyszące budżetowi upoważnienia i inne ustalenia związane z wykonywaniem budżetu, pozostają w zgodzie z przepisami art. 212 tej ustawy.

Skład Orzekający z uwagi na powyższe okoliczności, z których jednoznacznie wynika, że przedłożony projekt budżetu Powiatu Oświęcimskiego na 2019 rok w planowanych wielkościach nie zabezpiecza środków na realizację wskazanych powyżej wydatków, a ponadto, jak wynika z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego, z uwagi na mogące wystąpić trudności w dochowaniu w roku 2021 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zaleca tam gdzie jest to możliwe, daleko idące działania oszczędnościowe, zmierzające do ograniczenia wydatków bieżących oraz zaplanowanie wydatków na odpowiednim poziomie tak, aby budżet jako roczny plan dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zapewniał pełną realizację zadań Powiatu.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił – jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejszą opinię Zarząd Powiatu w Oświęcimiu zobowiązany jest przedstawić organowi stanowiącemu Powiatu Oświęcimskiego przed uchwaleniem budżetu.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Gabriela Broń-Stanek

Uchwała Nr S.O.XII/426-1/17/18
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 30 listopada 2018 r.

w sprawie: opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2019 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) – Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Gabriela Brol-Stanek	- Przewodnicząca
Ewa Mitoraj	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedstawionym projektem Uchwały Budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2019 rok

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na rok 2019.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął projekt Uchwały Budżetowej Powiatu Oświęcimskiego na 2019 rok.

W projekcie tym zaplanowano dochody w łącznej kwocie 170.823.463,00 zł oraz wydatki w łącznej kwocie 182.372.272,00 zł. Wykazany deficyt budżetu Powiatu Oświęcimskiego planowany na rok budżetowy 2019 wynosi 11.548.809,00 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych (obligacji) w wysokości 9.110.005,00 zł i wolnych środków w wysokości 2.438.804,00 zł.

Przedstawione w projekcie uchwały budżetowej źródła pokrycia deficytu są zgodne ze źródłami, przewidzianymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika z projektu prognozy kwoty długu Powiatu Oświęcimskiego na lata: 2019-2028, stanowiącej część Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu

Oświęcimskiego, planowane zadłużenie w latach 2019-2028 nie spowoduje naruszenia zasad uchwalania budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowane na pokrycie deficytu wolne środki w kwocie 2.438.804,00 zł stanowią, jak wyjaśniono w objaśnieniach do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego, pozostałość środków na rachunkach bankowych jednostek powiatowych, w tym w związku z realizowanymi projektami unijnymi. Uwagi dotyczące ewentualnych trudności związanych z zachowaniem relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zawarł w opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Zgodnie art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedmiotowa opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 1330 z późn. zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Gabriela Broń-Stanek

Uchwała Nr S.O.XII/429-1/39/18
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 30 listopada 2018 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oświęcimskiego.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Gabriela Brol-Stanek	- Przewodnicząca
Ewa Mitoraj	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie z zastrzeżeniami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu, wpłynął w formie dokumentu elektronicznego, z wykorzystaniem aplikacji Besti@, opracowany przez Zarząd Powiatu w Oświęcimiu, projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1, 2a i 3 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z wymogami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2015 r., poz. 92). Projekt obejmuje okres od roku 2019 do roku 2028. Przyjęte w nim wartości dla 2019 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów

i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Oświęcimskiego zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

2. W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Projekt wieloletniej prognozy finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2019-2028. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia od roku 2014 zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona przez Powiat prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2019 roku roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej - z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Należy jednak zastrzec, iż wyliczeń maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika, wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2020-2021 dokonano w oparciu o dane wynikające z planu budżetu na III kwartał 2018 r., podczas gdy po zakończeniu roku budżetowego 2018 do obliczenia relacji trzeba będzie uwzględnić dane z wykonania roku 2018, zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Powiatu w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w roku 2021 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (kolumna 9.4) kształtuje się na wysokim poziomie i wynosi 7,70% w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dla tego roku, gdzie jego poziom wynosi (kolumna 9.6) w 2021 roku (wyliczony w oparciu o plan III kwartału roku poprzedzającego) jedynie 7,80%. Należy zauważyć, iż jest to sytuacja, w której nawet niewielka zmiana w planie wielkości mających wpływ na wyliczenie relacji dla roku 2021 może doprowadzić do jej niezachowania.

Zdaniem Składu Orzekającego podkreślenia wymaga również kwestia wynikająca z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Mianowicie, na dzień sporządzenia prognozy nie zabezpieczono środków w planach na 2018 rok z tytułu zwrotu subwencji z lat 2007-2009. Zwrot subwencji za ww. lata wynosił 3.506.000,00 zł, z tego 500.000,00 zł zostało umorzone w 2017 roku, 300.000,00 zł

zostało zapłacone, obecnie do zapłaty pozostała kwota ok. 2.700.000,00 zł (trwa procedura sądowa). W związku z tym, że procedura odwoławcza prawdopodobnie przedłuży się na kolejny rok, konieczne będzie zabezpieczenie środków (2.700.000,00 zł) w budżecie roku 2019 (możliwe prawdopodobnie w okolicy marca 2019 r.).

Skład Orzekający zauważa ponadto, że w objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu stwierdza się, iż cyt.: „*Poziom wydatków bieżących na rok 2019 ustalono na poziomie wzrostu 1%, przy czym należy zaznaczyć, że w wydatkach:*

- *nie zaplanowano przewidywanego wzrostu wynagrodzeń i innych wydatków bieżących będących skutkiem reformy edukacji (przewidywany wzrost wynagrodzeń to ok 2,5 mln),*
- *ustalono wydatki na obsługę jednostek na poziomie minimalnym,*
- *poziom dotacji i odpraw zaplanowano na możliwym poziomie, a nie zgodnie z przedstawionymi potrzebami.*

W związku z powyższym należy przypuszczać, że zaplanowane kwoty wydatków bieżących w roku 2019 okażą się prawdopodobnie za niskie.

Fakt niedoszacowania wydatków bieżących na właściwym, niezbędnym do funkcjonowania jednostek Powiatu, był konsekwencją wydatkowania środków w poprzednich latach (2015, 2016, 2017 i wrzesień 2018). Powiat, podobnie jak wszystkie jst ma obowiązek osiągać wskaźniki z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowanie w projekcie 2019 roku wydatków bieżących na poziomie opisanym powyżej było wymuszone koniecznością osiągnięcia tego wskaźnika w WPF. Jednakże realizacja prawidłowego poziomu tego wskaźnika wymagana jest również na zakończenie roku oraz w prognozach na kolejne lata, co oznacza, że konieczne będzie zmniejszenie wydatków bieżących, tj. poziomu wynagrodzeń, wydatków bieżących jednostek itp.(...)

Należy również podkreślić, że ewentualne podwyżki, czy regulacje dla pracowników administracji i obsługi zaplanowano w rezerwie w kwocie 550.000 zł (czyli średnio 50 zł brutto/1 etat kalkulacyjny). Kwota ta, w części jednostek, wystarczy jedynie na regulacje związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia oraz zmianą Rozporządzenia Rady Ministrów zmieniającego rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

*Środki na odprawy zostały zaplanowane w odrębnej rezerwie w wysokości 800 tys. zł (zgłoszone potrzeby ok 1,2 mln zł)”.
”*

Powyższe okoliczności jednoznacznie wskazują, że przedłożony projekt budżetu Powiatu Oświęcimskiego na 2019 rok w planowanych wielkościach nie zabezpiecza środków na realizację wskazanych powyżej wydatków.

Skład Orzekający zauważa, iż w roku 2019 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 500.000,00 zł, wskazując w objaśnieniach nieruchomości jakie Powiat zamierza sprzedać. Mając na względzie fakt, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku ma znaczenie dla kształtowania się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający z ostrożności podkreśla, iż należy dochować wszelkiej staranności w realizacji budżetu roku 2019,

aby zaplanowane wielkości dochodów ze sprzedaży majątku zostały osiągnięte. W przypadku bowiem nie osiągnięcia tych dochodów może dojść do pogorszenia ww. relacji.

W latach 2023-2028 planowana nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (kolumna 8.1 Załącznika Nr 1) kształtuje się na bardzo wysokim poziomie (od kwoty 18.435.088,00 zł do kwoty 23.230.572,00 zł). Mając na względzie uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w latach poprzednich w wielkościach mniejszych od planowanych, w ocenie Składu Orzekającego uzyskanie nadwyżek w planowanych w projekcie wysokościach obarczone jest ryzykiem i może rodzić obawy czy są to kwoty realne do osiągnięcia.

Jak wynika z projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Oświęcimskiego, planowany dług Powiatu na koniec 2018 roku wyniesie 36.022.703,00 zł, co stanowi 21,76% planowanych dochodów, natomiast na koniec 2019 roku wyniesie 45.132.708,00 zł, co stanowić będzie 26,42% planowanych dochodów.

Spląty długu w latach 2020-2021 zaplanowano w stosunku do dochodów na bardzo wysokim poziomie (odpowiednio 7,14% i 7,70%). Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku osiągnięcia zaplanowanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wielkości dochodów ogółem, w tym dochodów bieżących oraz konieczności poniesienia wydatków bieżących na wyższym poziomie, mogą wystąpić poważne trudności w spłacie rozchodów w wielkościach wynikających z harmonogramów. Możliwość spłaty rozchodów będzie także uzależniona od faktycznie wykonanych wielkości dochodów i wydatków roku 2018. Zatem, zdaniem Składu Orzekającego, w przypadku wykonania budżetu roku 2018 w kwotach odbiegających od zaplanowanych wielkości należy w pierwszej kolejności znacznie ograniczyć wydatki bieżące w roku 2019 i ewentualnie zmienić harmonogramy spłat zaciągniętych zobowiązań, poprzez wydłużenie okresu ich spłat. Należy również rozważyć, zdaniem Składu Orzekającego, możliwość zmiany okresu wykupu obligacji, planowanych do emisji na kwotę 17.678.000,00 zł w roku 2019 tak, aby obciążenie budżetów kolejnych lat spłatą zobowiązań umożliwiło spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy jednoczesnym realnym zaplanowaniu dochodów i wydatków. Przeanalizować należy również konieczność planowania wydatków majątkowych na poziomie 40.663.163,00 zł, które po części są finansowane nowym długiem oraz ewentualnie rezygnację z części nowego planowanego zadłużenia.

W przeciwnym razie organ stanowiący nie będzie mógł uchwalać budżetów kolejnych lat.

4. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, iż od roku 2020 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Powiatu. Niepełne wykonanie

dochodów bieżących i majątkowych oraz wykonanie wydatków bieżących w kwotach wyższych, niż obecnie prognozowane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą, może wpłynąć negatywnie na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca ponownie uwagę na konieczność ograniczenia wydatków bieżących ponoszonych corocznie z budżetu Powiatu. Skład wskazywał już w ubiegłym roku oraz wskazuje powtórnie na potrzebę podjęcia daleko idących działań oszczędnościowych, zapewniających zachowanie przewidzianych prawem wskaźników zadłużenia.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Powiat w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 1330 z późn. zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Gabriela Broń-Stanek

