

Uchwała nr V/1/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Milickiego z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LXVIII/245/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego na lata 2024–2036 oraz nr LXVIII/244/2023 w sprawie budżetu Powiatu Milickiego 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. 230 ust. 4 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Powiatu Milickiego z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LXVIII/245/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego na lata 2024–2036 oraz nr LXVIII/244/2023 w sprawie budżetu Powiatu Milickiego na 2024 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 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 przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, a w szczególności poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonych uchwałach Rady Powiatu Milickiego z dnia 21 grudnia 2023 r. nr LXVIII/245/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego na lata 2024–2036 oraz nr LXVIII/244/2023 w sprawie budżetu Powiatu Milickiego na 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano dla lat 2024–2036. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Dług Powiatu na koniec 2024 r. wyniesie 22.253.942,34 zł, co oznacza jego zmniejszenie w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o 1.851.304 zł. W okresie objętym prognozą Powiat Milicki nie planuje zaciągać nowych długoterminowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Źródłem spłaty długu będą planowane w tych latach nadwyżki budżetu.
3. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych 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 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2024 r. wyniesie 31,97%, a w 2025 r. — 28,44%.
4. Planowana na 2024 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,61%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Powiatu 7,83% (obliczony z uwzględnieniem planu na 3 kw. 2023 r.) oraz 8,56% (obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

5. Prognozowana w latach 2025–2036 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p., będzie kształtować się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Powiatu, co zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym okresie. Różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty a wskaźnikiem dopuszczalnych spłat w 2024 r. wynosi 2,22 punktu procentowego, a w latach 2025–2035 kształtuje się w granicach od 2,65 punktu procentowego (2025 r.) do 0,48 punktu procentowego (2030 r.). Zwiększa to ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym okresie.
6. Przewidywany na 2023 r. wskaźnik jednoroczny (5,45%), wyższy niż planowany na 3 kw. (0,40%) realny do osiągnięcia (za 3 kw. 2023 r. wykonano nadwyżkę operacyjną 6 mln zł przy przewidywanym na koniec roku deficycie 0,1 mln zł, dochody ze sprzedaży majątku 0,1 mln zł przy przewidywanych na koniec roku 1,3 mln zł). Planowany w 2023 r. deficyt operacyjny (144 tys. zł) oraz niska nadwyżka operacyjna w 2024 r. (470 tys. zł) niekorzystnie wpływają na zdolność spłaty.
7. Wykonanie budżetu Powiatu w 2023 r. poniżej planu (w zakresie wielkości wpływających na wskaźniki) może stanowić zagrożenie dla zachowania ustawowych relacji w 2024 r. i w kolejnych latach.
8. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025–2036 planuje się nadwyżki operacyjne w przedziale od 3,3 mln zł do 6,2 mln zł, przy wykonaniu w latach 2019–2022 odpowiednio 3,1 mln zł, 2,2 mln zł, 5,0 mln zł i 6,5 mln zł.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 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

Ewa Pudło