

Uchwała nr 99/2015
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 grudnia 2015 r.

w sprawie wezwania Powiatu Milickiego do opracowania i uchwalenia
programu postępowania naprawczego

Na podstawie art. 240a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

wzywa

Powiat Milicki do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia go celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania, w związku z przedstawieniem projektu uchwały budżetowej na rok 2016 oraz projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Milickiego, z których wynika brak możliwości uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2016 z zachowaniem zasad określonych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz zagrożenie realizacji zadań publicznych.

Uzasadnienie

Uchwałą nr 107/2015 z dnia 12 listopada 2015 r. Zarząd Powiatu Milickiego przedłożył 16 listopada 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie budżetu powiatu na rok 2016 i projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2016–2028. Przedłożone projekty uchwał zostały negatywnie zaopiniowane przez Skład Orzekający (uchwały nr V/233/2015 i nr V/234/2015 z 4 grudnia 2015 r.), z powodu braku możliwości uchwalenia budżetu Powiatu na rok 2016 oraz wieloletniej prognozy finansowej z zachowaniem zasad określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”.

Zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Milickiego na rok 2016 kwota rozchodów (1.095.004 zł) powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (1.043.178 zł) oraz potencjalną spłatę zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia (972.500 zł) stanowi 6,7% planowanych dochodów i przekracza dopuszczalny dla Powiatu wskaźnik spłaty długu ustalony zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. w wysokości 3,15% planowanych dochodów.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, że w latach 2016 i 2017 zaplanowano spłatę kredytu i wykup wyemitowanych obligacji wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek oraz potencjalną spłatę kwot wynikających z udzielonego poręczenia kredytu w wysokości stanowiącej łącznie odpowiednio 6,66% i 5,9% planowanych w tych latach dochodów, wobec dopuszczalnego górnego poziomu wskaźnika spłaty, ustalonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p., w wysokości odpowiednio 3,15% i 4,2% planowanych w tych latach dochodów budżetu. W latach 2016 i 2017 wskaźnik spłaty długu, określony w art. 243 ust. 1 u.f.p., przekroczone odpowiednio o 3,51 i 1,7 punktu procentowego.

Rada Powiatu Milickiego nie będzie zatem mogła uchwalić budżetu na rok 2016 w wartościach przyjętych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej z planowanymi wielkościami budżetu w latach 2016 i 2017, jak w projekcie uchwały. Z art. 243 ust. 1 u.f.p. wynika bowiem, że 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 kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 u.f.p. wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p., wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4

oraz art. 90 u.f.p. wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p. oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu — przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Uczestniczący w posiedzeniu Kolegium członkowie Zarządu Powiatu Milickiego oraz Skarbnik Powiatu przedstawili sytuację finansową Powiatu, w tym odnieśli się do ryzyka związanego ze spłatą kwot wynikających z udzielonego poręczenia kredytu zlikwidowanemu Zespołowi Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Miliczu. Przewidywana spłata zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia wynosi 1.212.500 zł (w tym należne odsetki 240.000 zł), co będzie miało niekorzystny wpływ na sytuację finansową Powiatu w kolejnych latach, w tym na niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Zdaniem Kolegium, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wzrostu dochodów budżetowych w okresie objętym prognozą są zbyt optymistyczne. Z danych zawartych w prognozie wynika bowiem, że planowana w latach 2021–2028 nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi waha się w przedziale od 4,6 mln zł do 8,3 mln zł, przy planowanym wykonaniu w 2015 r. deficytu bieżącego w wysokości 280 tys. zł. Ponadto założono, że w latach 2016–2028 subwencja ogólna wzrośnie z 19,7 mln zł do 29,5 mln zł, co oznacza średni roczny wzrost o 3,5%, przy planowanym obniżeniu dochodów z tytułu subwencji ogólnej w 2016 r. w stosunku do planowanego wykonania 2015 r. o 1%.

Brak możliwości realizacji dochodów budżetowych w prognozowanych wielkościach będzie miało istotny wpływ na stopień realizacji zadań publicznych Powiatu oraz terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań. W przypadku niewykonania dochodów na planowanym poziomie konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków (lub ograniczenie ich poziomu) oraz rozchodów budżetu (lub ich obniżenie).

W razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 242–244 u.f.p. oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej, na podstawie art. 240a ust. 1 u.f.p., wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanawiając o wezwaniu Powiatu Milickiego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego miało na uwadze brak możliwości uchwalenia budżetu Powiatu z zachowaniem relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. nie tylko na rok 2016, ale również — jak wynika z projektu wieloletniej prognozy finansowej — na rok 2017.

Na niniejszą uchwałę skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego nie przysługuje.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus