

Uchwała nr V/2/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 stycznia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Miliczu projekcie uchwały
budżetowej na 2018 rok

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), w związku z art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło - przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka - członek,
- 3) Ewa Zarzecka – członek,

wydaje opinię negatywną

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Miliczu projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.”, sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi, zarząd powiatu przedkłada organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania – w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Szczegółowość projektu budżetu oraz wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych przedkładanych wraz z projektem uchwały budżetowej Rada Powiatu w Miliczu określiła uchwałą nr XXXVII/238/2010 z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Zarząd Powiatu w Miliczu uchwałą nr 322/17 z dnia 19 grudnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały budżetowej na 2018 rok. Uchwała wpłynęła 20 grudnia 2017 roku.

II. Na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Powiatu Milickiego na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2018 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 49.064.640 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 48.228.636 zł,
- nadwyżkę budżetu w kwocie 836.004 zł,
- przychody ogółem w kwocie 0 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 836.004 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 48.064.640 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 47.809.060 zł. Tym samym zachowany został wymóg z art. 242 ust. 1 u.f.p., który zobowiązuje do zaplanowania wydatków bieżących na poziomie nie wyższym niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

Dochody majątkowe ustalono w kwocie 1.000.000 zł (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.000.000 zł), a wydatki majątkowe w kwocie 419.576 zł. Brak realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej kwocie spowoduje pogorszenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.f.p., co w konsekwencji może doprowadzić do braku możliwości uchwalenia budżetów w latach następnych.

Rezerwę na zarządzanie kryzysowe zaplanowano w wysokości 103.000 zł, co stanowi 0,51% wielkości określonych w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym, natomiast rezerwę ogólną w wysokości 184.168,80 zł, co stanowi 0,38% planowanych wydatków.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wydatki z tytułu poręczeń zaplanowano w kwocie 400.000 zł, zamiast w wysokości 1.100.011 zł (jak wynika z umowy poręczenia z dnia 20 kwietnia 2012 r., zawartej pomiędzy Powiatem Milickim a Nordea Bank Polski S.A., maksymalna wartość potencjalnych zobowiązań Powiatu Milickiego w 2018 r. wynikających z udzielonego poręczenia wynosi 1.100.011 zł). Również rozchody Powiatu planuje się w kwocie 836.004 zł, zamiast – zgodnie z harmonogramem spłat – w kwocie 1.540.004 zł (vide: pismo Starosty Milickiego z dnia 21 stycznia 2016 r. znak FB.30.303.3032.1.2016). W świetle obowiązujących przepisów prawa w uchwale budżetowej określa się kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (art. 212 ust. 1 pkt 7 u.f.p.). Również planowanie rozchodów winno odbywać się zgodnie z zawartymi umowami w sprawie zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej wskazano, że prowadzone są rozmowy w sprawie wydłużenia okresów spłaty poręczenia i wykupu obligacji.

Na podstawie analizy projektowanych wielkości budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, że planowana w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok kwota rozchodów budżetu (836.004 zł), powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (800.000 zł) oraz spłatę zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia (400.000 zł), stanowi 4,15% planowanych dochodów budżetu i przekracza dopuszczalny poziom, ustalony zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. w wysokości 3,61%.

Oznacza to, że Rada Powiatu Milickiego nie będzie mogła uchwalić budżetu na 2018 rok w wielkościach przyjętych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej. 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 łącznej 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.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający wskazuje również, że:

1. W § 12 ust. 1 upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągnięcia kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 2.000.000 zł, natomiast nie określono limitu zaciąganych zobowiązań.
2. W § 2 ust. 3 odwołano się do załącznika nr 2a, który nie został dołączony do projektu uchwały budżetowej.
3. W załączniku nr 1 nie zastosowano podziału na dochody bieżące i majątkowe.

Biorąc pod uwagę, że realizacja zaplanowanych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2018 wielkości budżetu spowoduje przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, określonego w art. 243 ust. 1 u.f.p., Skład Orzekający postanowił wydać opinię negatywną o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Powiatu Milickiego na 2018 rok.

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

