

Uchwała nr V/3/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 stycznia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu
Milickiego na lata 2018–2031 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej
na 2018 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 i 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. 230 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 projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego na lata 2018–2031 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2018 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej jako „u.f.p.”, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania. Przedmiotową opinię, stosownie do art. 230 ust. 3 u.f.p., regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z powołanymi przepisami Zarząd Powiatu w Miliczu uchwałą nr 322/17 z dnia 19 grudnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu wraz z projektem uchwały budżetowej na 2018 rok. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu przesłany w formie elektronicznej wpłynął do Izby 21 grudnia 2017 roku.

II. Badając przedłożony w formie elektronicznej projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Milickiego na lata 2018–2031 stwierdzono, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (WPF) wraz prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2018–2030 (załącznik nr 1), natomiast w § 1 części normatywnej uchwały oraz objaśnieniach wskazano okres 2018–2031.
2. Wbrew wymogom art. 227 ust. 2 u.f.p. prognozę kwoty długu, stanowiącą część WPF, sporządzono na okres krótszy niż spłata zadłużenia (nie określono spłaty zadłużenia na kwotę 1.360.269 zł). Spłata długu została ustalona z uwzględnieniem planowanej restrukturyzacji zadłużenia.
3. W okresie objętym prognozą zostały zachowane wymogi art. 242 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu.
4. Kwota długu na koniec 2018 r. i lat kolejnych została ustalona z uwzględnieniem planowanej restrukturyzacji zadłużenia.
5. Planowany wynik budżetu na 2018 rok i związane z nim kwoty rozchodów oraz długu jednostki są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2018 rok stosownie do przepisów art. 229 u.f.p. W pozostałym zakresie wartości przyjęte w WPF są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok z wyjątkiem poz. 11.1.

6. 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.
7. W załączniku nr 1 w poz. 6 oraz w poz. 14.2 w kolumnie „wykonanie 2016” nie uwzględniono wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za IV kw. 2016 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 449.436,28 zł oraz długu spłacanego wydatkami w kwocie 344.750 zł, a także ich spłaty w poz. 14.3 i 14.3.1 w kolumnach „plan 3 kw. 2017” i „wykonanie 2017”.
8. Przewidywany w 2017 r. wskaźnik jednoroczny (2,89%) może nie zostać osiągnięty, jeśli dochody ze sprzedaży majątku nie zostaną zrealizowane na poziomie planowanym (sprzedaż za listopad 2017 r. wyniosła 0,4 mln zł przy planie 1,3 mln zł). Niewykonanie wskaźnika jednorocznego na poziomie planowanym spowoduje obniżenie zdolności spłaty w kolejnych latach.
9. Planowany w 2018 r. wskaźnik jednoroczny (2,56%) jest niższy od planowanego na III kw. 2017 r. (3,35%) i wykonanych w latach 2015 i 2016 (odpowiednio 3,12% i 4,37%). Oparty został głównie na mniej przewidywalnych dochodach ze sprzedaży majątku (1 mln zł) przy bardzo niskiej nadwyżce operacyjnej (0,3 mln zł).
10. Prognozowany w 2019 r. wzrost nadwyżki operacyjnej do poziomu 4,7 mln zł (przy wzroście dochodów bieżących o 2,27 mln zł, spadku wydatków bieżących o 2,18 mln zł), mający zapewnić wzrost wskaźnika zdolności spłaty, w kontekście wykonania lat ubiegłych i planu na 2018 rok wydaje się mało realny. W załączonych objaśnieniach nie odniesiono się do prognozowanego obniżenia wydatków bieżących w 2019 roku.
11. Z projektu WPF wynika, że w latach 2018 i 2019 relacja z art. 243 u.f.p. nie zostanie spełniona, mimo planowanej restrukturyzacji zadłużenia. Spełnienie relacji po 2019 r. w oparciu o przedstawione wielkości jest mało realne.
12. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, że w latach 2018 i 2019 zaplanowano spłatę kredytu i wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami oraz spłatę potencjalnych zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia kredytu w wysokości stanowiącej łącznie odpowiednio 4,15% i 3,79% planowanych w tych latach dochodów, wobec dopuszczalnego górnego poziomu wskaźnika spłaty, ustalonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p., w wysokości odpowiednio 3,61% i 3,27%. W latach 2018 i 2019 przekroczony zostanie wskaźnik spłaty długu, określony w art. 243 ust. 1 u.f.p., odpowiednio o 0,54 i 0,52 punktu procentowego. Rada Powiatu Milickiego nie będzie zatem mogła uchwalić budżetu w latach 2018 i 2019 w wielkościach budżetowych przedstawionych w przedłożonym 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 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.

Biorąc pod uwagę, że realizacja w latach 2018 i 2019 planowanych w WPF wielkości budżetowych spowoduje niezachowanie w tych latach zasady wynikającej z art. 243 ust. 1 u.f.p., Skład Orzekający postanowił wydać opinię negatywną o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie WPF Powiatu Milickiego. Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje się, że za rzetelność oraz realność zamieszczonych w niej danych odpowiedzialność ponoszą organy jednostki samorządu terytorialnego, zarówno organ stanowiący, jak i wykonawczy.

Niniejsza uchwała, zgodnie z art. 230 ust. 3 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 2016 r. poz. 1764), 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 Fućko