

Uchwała nr V/60/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 lutego 2018 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 30 grudnia 2017 r. nr L/308/2017 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2018–2035 oraz nr L/307/2017
— Uchwała budżetowa na rok 2018

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 30 grudnia 2017 r. nr L/308/2017 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2018–2035 oraz nr L/307/2017— Uchwała budżetowa na rok 2018.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową, na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej, opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wynika z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zwanej dalej „u.f.p.”.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Miejskiej w Miliczu podjętych 30 grudnia 2017 r. nr L/308/2017 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2018–2035 oraz nr L/307/2017— Uchwała budżetowa na rok 2018 stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową Gminy Milicz (WPF) opracowano na lata 2018–2032. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. W okresie objętym prognozą dług będzie się zmniejszał; w 2018 r. zaplanowano budżet deficytowy i przychody z tytułu przychodów zwrotnych (emisja papierów wartościowych), a w kolejnych latach nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.
3. Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na rok 2018 spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2018 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2017 r. o kwotę 6.000.000 zł. Prognozowana kwota długu na koniec 2018 r. wyniesie 48.350.000 zł (40,49% planowanych dochodów). Z przedłożonej WPF wynika, że spłata długu nastąpi do roku 2032. W latach 2018 r. źródłem spłaty długu są przychody zwrotne (obligacje), natomiast w pozostałym okresie — prognozowane nadwyżki budżetu.
4. W roku 2018 r. relacja spłat zobowiązań finansowych z tytułu kredytu zaciągniętego przez Gminę wraz z kosztami obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 4,17% (po wyłączeniach 3,84%), natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 4,25%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2019–2032) wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

5. Wartości przyjęte w WPF i budżecie na 2018 rok są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p.
6. Dla 2019 r. dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., został ustalony w WPF na poziomie 4,65%, w związku z przyjęciem wskaźnika jednorocznego dla 2018 r. (dochody bieżące powiększone o dochody ze sprzedaży mienia oraz pomniejszone o wydatki bieżące do dochodów budżetu) na poziomie 4,25%. Skład Orzekający zauważa, że z danych wynikających ze złożonych sprawozdań miesięcznych Rb-27S "sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" i Rb-28S "sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika wykonanie wskaźnika jednorocznego w 2017 r. - który ma wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego poziomu zadłużenia w latach 2019 i 2020 na poziomie 2,6%, tj. poniżej przyjętego w WPF na poziomie 3,99% (różnica 1,39 punktu procentowego). W konsekwencji obliczony w oparciu o ww. sprawozdania dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla 2019 r. będzie niższy o 0,47 punktu procentowego w stosunku do przyjętego w WPF (4,65%).

Na zachowanie ww. relacji w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie WPF, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości. Planowany na 2018 rok niski poziom nadwyżki operacyjnej (511.149,80 zł) oraz brak uzasadnienia jej wzrostu w kolejnych latach (stały wzrost od 6,4 mln zł w 2019 r. do 25,2 mln zł w 2032 r.) wskazuje, że przy założeniu uzyskania nadwyżki operacyjnej na poziomie z lat ubiegłych (w 2015 r. — kwota 137,4 tys. zł, w 2016 r. — kwota 3,03 mln zł, w 2017 r. — wg sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. wykonanie na poziomie ujemnym 189.613 zł) występuje ryzyko znacznego obniżenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego w kolejnych latach.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki.

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 2016 r. poz. 1764 i z 2017 r. poz. 933) 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 Rudło