

Uchwała nr V/76/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Milickiego przedstawionej w uchwale Rady Powiatu Milickiego nr XXXIV/140/2018 z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2018–2028 oraz w budżecie Powiatu Milickiego na 2018 rok ustalonym przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwałą nr 26/2018 z dnia 21 lutego 2018 roku

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. Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Milickiego przedstawionej w uchwale Rady Powiatu Milickiego nr XXXIV/140/2018 z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2018–2028 oraz w budżecie Powiatu Milickiego na 2018 rok ustalonym przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwałą nr 26/2018 z dnia 21 lutego 2018 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie 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.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 u.f.p.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działając na podstawie art. 240b ust. 1 u.f.p., ustaliło budżet Powiatu Milickiego na 2018 rok (uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 26/2018 z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia budżetu Powiatu Milickiego na 2018 rok). Budżet mógł być ustalony bez zachowania relacji określonej w art. 242–244 u.f.p. Przedmiotową uchwałą przyjęto wskaźnik planowanych spłat dla 2018 r. na poziomie 10,05% planowanych dochodów, co oznacza przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłat (3,61%) o 6,44 punktu procentowego.

Uchwałą nr XXXIV/140/2018 z dnia 1 marca 2018 r. Rada Powiatu Milickiego przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu na lata 2018–2028.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2018–2028, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 u.f.p. W każdym roku objętym prognozą określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p.
2. Ujęte w prognozie na rok 2018 wynik budżetu oraz kwota przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z wielkościami określonymi w budżecie Powiatu Milickiego na 2018 rok ustalonym uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p.
3. W okresie objętym prognozą nie planuje się przychodów zwiększających dług. W latach 2019–2028 źródłem spłaty długu są planowane nadwyżki budżetu.

4. Z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że planowana kwota długu na koniec 2018 r. wyniesie 20.318.035,34 zł (40,8% planowanych dochodów), na którą składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych pożyczek i kredytów.
5. Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty długoterminowych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z odsetkami w stosunku do planowanych dochodów wynosi: 10,04% w 2018 r., 7,40% w 2019 r. i w 2020 r. 7,26% przy dopuszczalnym poziomie spłaty zobowiązań: 3,61% w roku 2018, 3,70% w roku 2019 oraz 6,47% w 2020 roku.
6. Wzrost nadwyżki operacyjnej do 6,1 mln zł w 2019 r., a następnie spadek do 2,8 mln zł w 2020 r. i ponowny wzrost w kolejnych latach do poziomu od 3,7 mln zł (2021 r.) do 11,9 mln zł (2027 r.), mający zapewnić wzrost wskaźnika zdolności spłaty, w kontekście wykonania lat ubiegłych (0,4 mln zł w 2017 r.) i planu na 2018 r. (0,7 mln zł) wydaje się mało realny i nie zostało uzasadnione w załączonych do WPF objaśnieniach. Spełnienie relacji z art. 243 u.f.p. po 2020 r. w oparciu o przedstawione wielkości jest mało realne. Z objaśnień do WPF wynika, że Powiat planuje podjąć działania zmierzające do restrukturyzacji zadłużenia.
7. Z przedłożonej prognozy wynika, że spłata długu nastąpi do roku 2028. W latach 2021–2028 obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekraczają indywidualnych wskaźników dopuszczalnego poziomu obciążenia budżetu, obliczonych zgodnie z art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający podkreśla, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być podstawą racjonalnego planowania wydatków celem ich dostosowania do ograniczonych możliwości dochodowych budżetu Powiatu w 2018 r. i w latach następnych oraz istniejącego wysokiego poziomu spłat zadłużenia, w kontekście wymogów ustawowych. Należy zauważyć, iż wykonanie budżetu Powiatu Milickiego za rok 2018 będzie miało wpływ na relację, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach 2019 i 2020.

Skład Orzekający wydając opinię pozytywną z zastrzeżeniami, w sytuacji kiedy w latach 2018–2020 jest naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., wziął pod uwagę planowanie w latach 2018–2028 nadwyżek budżetowych i przeznaczenie ich na spłatę długu, jak również brak kreowania nowych zobowiązań zwrotnych w całym okresie prognozy. W efekcie występujący dług powinien zostać całkowicie spłacony w roku 2028, przy czym od roku 2021 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., według przedstawionej prognozy kształtuje się już w dopuszczalnych granicach.

Ponadto istotną przesłanką zaopiniowania planowanej kwoty długu Powiatu Milickiego pozytywnie z zastrzeżeniami jest również okoliczność, iż budżet Powiatu Milickiego na rok 2018, w wielkościach uwzględnionych następnie w Wieloletniej Prognozie Finansowej, został ustalony na podstawie art. 240b ust. 1 u.f.p. przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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 Nullo