

Uchwała nr V/91/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Powiat Milicki kredytu długoterminowego w wysokości 1.361.766,34 zł, wnioskowanego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 13 pkt 1 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. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek.

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości spłaty przez Powiat Milicki kredytu długoterminowego w wysokości 1.361.766,34 zł, wnioskowanego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały nr 26/2018 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia budżetu Powiatu Milickiego na 2018 rok wraz ze zmianami wprowadzonymi przez Radę Powiatu Milickiego,
2. Uchwały nr XXXIV/140/2018 Rady Powiatu Milickiego z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Milickiego,
3. Uchwały nr 341/2018 Zarządu Powiatu Milickiego z dnia 15 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
4. Wniosku Starosty Powiatu Milickiego o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu (pismo z dnia 26 marca 2018 r. nr FB.3051.1.2018/MLD) w związku z uchwałą Zarządu Powiatu Milickiego z dnia 15 marca 2018 r. nr 342/2018,
5. Sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu za lata 2016 i 2017 oraz I kwartał 2018 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

Powiat Milicki z realizacji budżetu w 2017 r. (budżet Powiatu na rok 2017 ze względu na brak możliwości zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustaliło Kolegium Izby uchwałą nr 25/2017 z dnia 1 lutego 2017 r.) uzyskał dochody w wysokości 48.260.108 zł, w tym majątkowe 708.759 zł (odpowiednio 97,6% i 42,9% wielkości planowanych) i wykonał wydatki w wysokości 47.689.100 zł, w tym majątkowe 506.440 zł (odpowiednio 98,9% i 98,6% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 368.688 zł (przy planowanym 74.566 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 571.008 zł (przy planowanej w wysokości 1.213.004 zł). Skład Orzekający zauważa, że wobec uzyskania przez Powiat niższej niż planowano nadwyżki budżetu, w finansowanie przypadających w roku budżetowym spłat uprzednio zaciągniętych zobowiązań włączono środki z kredytu na finansowanie przejściowego deficytu budżetu (w wysokości 1.361.766 zł), który zgodnie z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlegał obowiązkowi spłaty do końca 2017 r. Zadłużenie Powiatu na koniec 2017 r., wyniosło 21.858.039 zł, co stanowiło 45,3% wykonanych dochodów.

Budżet Powiatu Milickiego na 2018 r. ustaliło Kolegium Izby na podstawie art. 240b ust. 1 u.f.p. (uchwała Kolegium nr 26/2018 z dnia 24 lutego 2018 r.) określającego możliwość ustalenia budżetu bez zachowania relacji określonej w art. 243 u.f.p. W budżecie Powiatu po zmianach dokonanych przez organy Powiatu (wg stanu na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 49.799.827 zł, w tym majątkowe 1.000.000 zł i wydatki w wysokości 48.259.823 zł, w tym majątkowe 139.576 zł; planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 1.540.004 zł i przychody pochodzące z wnioskowanego kredytu w wysokości 1.361.766,34 zł przeznaczono na przypadające w roku budżetowym spłaty rat pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji łącznie w wysokości 2.901.770 zł, w tym na spłatę zaciągniętego w 2017 r. kredytu na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, który nie został spłacony do końca 2017 r. (w wysokości 1.361.766 zł)

Z realizacji budżetu za I kwartał 2018 r. Powiat uzyskał dochody w wysokości 14.420.710 zł (29% wielkości planowanej) i dokonał wydatków w wysokości 12.795.318 zł (26,5% wielkości planowanej) oraz spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 64.751 zł (4,2% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2018-2028 (wg stanu na dzień wydania opinii), zadłużenie Powiatu na koniec 2018 r. określono w kwocie 20.318.035 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. W latach spłaty wnioskowanego kredytu (2019-2027) przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości przypadających do spłaty rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, tj. w każdym z lat w wysokości powyżej 2 mln zł (od 2.040.308 zł w 2019 r. do 2.866.304 zł w 2025 r.). Skład Orzekający zauważa, że w 2017 r. wynik budżetu znacząco odbiegał od planowanych wielkości, a wykonanie budżetu w latach 2015-2017 nie uwiarygodnia możliwości wykonania nadwyżek budżetu w planowanych kwotach. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu (uchwała nr V/76/2018 z dnia 6 kwietnia 2018 r.).

Z wielkości przyjętych w uchwale budżetowej na 2018 r. oraz z wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu wynika, że zaplanowane w latach 2018-2020 spłaty kredytu i wykup wyemitowanych obligacji wraz z wydatkami na obsługę długu oraz spłatą kwot wynikających z udzielonego poręczenia stanowią odpowiednio 10,04%, 7,40% i 7,26% planowanych dochodów. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, ustalony zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. dla tych lat wynosi odpowiednio 3,61%, 3,70% i 6,47% planowanych dochodów, co wskazuje na wysoki stopień niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. (w uchwale Kolegium dopuszczalny w 2018 r. stopień niezachowania relacji ustalono w wysokości 6,44 pkt. proc.). Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w latach 2021-2028 obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat.

Dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań przez Powiat Milicki wynikający z wykonania budżetu w latach 2015-2017 wynosi 3,03% planowanych dochodów, a obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały 2017 r. wynosi 3,61%. Skład Orzekający zauważa, że o możliwości podwyższenia wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań do powyżej 7% w 2021 r. zdecyduje możliwość uzyskania w 2019 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 6.096.996 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający zauważa, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem wniosku o wydanie opinii będzie możliwa, o ile realizacja budżetu we wszystkich latach prognozy zapewni uzyskiwanie nadwyżek budżetu i nadwyżek operacyjnych na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

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 Budzio