

Uchwała nr XV/75/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu
Wołowskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziewa — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2019.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

II. Skład Orzekający, oceniając przedłożony 15 listopada 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wołowskiego, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2019–2030. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane ogólne kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w roku 2019 są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019.
3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, określony w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. W 2019 r. zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 268.000 zł oraz zaciągnięcia pożyczki w kwocie 469.816 zł i emisji obligacji w kwocie 2.500.000 zł. W kolejnych latach (2020–2030) nie zaplanowano przychodów zwiększających dług, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

5. Przewidywana na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 25.609.816,00 zł, co stanowi 40,81% planowanych dochodów ogółem.
6. W 2019 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 4,18% (3,86% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 4,52%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2030) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2020–2022 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z odsetkami do dochodów (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty w roku 2020 wynosi 3,92%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,54%, w roku 2021 — 3,87%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,31%, a w roku 2022 — 5,31%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,72%).
7. Skład Orzekający zauważa, że w załączniku nr 1 do projektu uchwały kwotę spłaty kredytu podlegającą w 2019 r. wyłączeniu z relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., błędnie ujęto podwójnie w poz. 5.1.1.1 i 5.1.1.2. Kwotę przypadających na dany rok ustawowych wyłączeń, o których mowa w art. 243 u.f.p. określono zatem w kwocie 416.000 zł, zamiast 208.000 zł. W związku z powyższym relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń wynosi 3,86%, a nie — jak określono w projekcie uchwały — 3,51%.
8. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.
9. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2019 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Powiatu na koniec 2019 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2018 r. (z kwoty 24.348.000 zł do kwoty 25.609.816 zł). Założono również, że wykup planowanej w 2019 r. emisji obligacji nastąpi w końcowych latach prognozy (lata 2029 i 2030). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2019–2021 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 2,9 mln zł do 3,9 mln zł, przy wykonaniu w latach 2015–2017 w kwotach odpowiednio: 3,2 mln zł, 3,7 mln zł i 0,7 mln zł. Jak również wskazano w załączonych do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej objaśnieniach przyjętych wartości, „po stronie bieżących dochodów dotacyjnych ujęto w planie 890.000,00 zł, tytułem należnych, ale egzekwowanych na drodze sądowej należności za dzieci z innych powiatów przebywające od 2012 r. w placówce opiekuńczo-wychowawczej w Krzydlinie Małej. Ponadto, ze wstępnych szacunków wynika, iż subwencja w części oświatowej może być zdecydowanie niższa (ok. 1.600.000,00 zł) od wielkości ujętych w budżecie. Ewentualne zmniejszenie wyżej omówionych dochodów, bezwzględnie musi mieć przełożenie na zmniejszenie wydatków bieżących, bowiem utrzymanie planowanego poziomu wydatków bieżących w znacznym stopniu wpłynie na pogorszenie relacji, o których mowa w art. 242. Ponadto, istotnie może wpłynąć na zagrożenie niespełnienia relacji z art. 243 (w zakresie możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji) w latach 2020–2022 oraz na zwiększenie deficytu. Konsekwencją niespełniania relacji, o których mowa w art. 242 i 243 u.f.p., jest brak możliwości uchwalenia budżetu przez organ stanowiący”.
10. W projekcie uchwały założono również, że dochody z tytułu sprzedaży majątku, których wielkość jest brana pod uwagę przy obliczaniu wskaźnika dopuszczalnych spłat zobowiązań jednostki, będą kształtować się w latach 2019 i 2020 w kwotach 487.400 zł i 200.000 zł. W 2018 r. wykonanie dochodów z tego tytułu przewiduje się na poziomie 559.947 zł, przy czym z realizacji budżetu za III kw. 2018 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 1.429 zł, a w latach 2017 i 2016 na poziomie 96.943,40 zł i 282 zł.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 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 2018 r. poz. 1330 i 1669) 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 Zarzecka