

Uchwała nr XV/104/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 grudnia 2018 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Powiatu Trzebnickiego 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 2016 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 Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Trzebnickiego 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 (zarząd powiatu) 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 Trzebnickiego stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2019–2027. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
3. Prognozowane w 2019 r. dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2019.
4. W 2019 r. określono przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 2.400.000 zł. W latach kolejnych (2020–2027) nie zaplanowano przychodów zwiększających kwotę długu. Dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetu.
5. Planowana na koniec 2019 r. kwota długu wynosi 24.899.994 zł, co stanowi 28,08% planowanych dochodów ogółem.

6. W projekcie WPF nie przedstawiono przewidywanego wykonania 2018 r. (kolumna „Wykonanie 2018”) w zakresie dochodów i wydatków budżetu (podano jedynie kwoty przychodów z tytułu emisji obligacji, rozchodów i kwoty długu). Wartości dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków bieżących są brane pod uwagę przy obliczaniu wskaźnika dopuszczalnych spłat dla lat 2020 i 2021. Wobec powyższego dane prezentowane w poz. 9.6.1 dla ww. lat nie odzwierciedlają wartości, które powinny być obliczone stosownie do art. 243 u.f.p. z uwzględnieniem danych przewidywanego wykonania 2018 roku.
7. Przedstawiona w projekcie WPF w 2019 r. relacja spłat pożyczki i wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami i potencjalnymi spłatami z tytułu udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 4,26%, wobec dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Powiatu, ustalonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p., w wysokości 11,11% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2018 r.). Jak wynika z projektu WPF, również w kolejnych latach objętych prognozą (2020–2027) relacja spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Dopuszczalny wskaźnik dla lat 2020 i 2021 przyjęto w oparciu o planowane wartości na III kw. 2018 roku. Należy przy tym zauważyć, że stopień wykonania dochodów i wydatków budżetu za III kw. 2018 r. (przykładowo: 15,8% — dochody majątkowe, 1,9% — dochody ze sprzedaży majątku, 22,4% — wydatki majątkowe) wskazuje na ryzyko niewykonania budżetu w planowanych wielkościach, co niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.
8. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykonanie zaplanowanego w 2019 r. wskaźnika jednorocznego (mającego wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań w latach 2020–2022) na poziomie 17,5% — przy wykonanym w latach 2016 i 2017 na poziomie 8% — jest mało realne. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności możliwość uzyskania w 2018 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości powyżej 9 mln zł, w latach 2019 i 2020 na poziomie powyżej 13 mln zł i 6,5 mln zł, a w latach kolejnych na poziomie od 6,0 mln zł (2021) do 8,4 mln zł (2027). Ponadto projekt wieloletniej prognozy finansowej został opracowany przy założeniu, że wykup planowanej w 2019 r. emisji obligacji (2.400.000 zł) nastąpi w końcowych latach prognozy (2024–2027). W porównaniu do roku 2019 w roku 2020 przewiduje się obniżenie dochodów bieżących (bez środków na programy finansowane z UE) o 5,9 mln zł (o 7,6%) i spadek wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o 1,9 mln zł (o 4,3%). Brakuje objaśnień w tym zakresie.
9. Dochody ze sprzedaży majątku w 2019 r. zaplanowano w kwocie 2.505.000 zł, przy wykonanych w latach 2016 i 2017 w kwotach 1.449 zł i 278 zł. W przedłożonym projekcie WPF planowane na koniec III kw. 2018 r. dochody przedstawiono w kwocie 5.422.370 zł, przy czym z wykonania budżetu za III kw. 2018 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 105.137 zł (1,94% planu). W kolejnych latach nie planuje się dochodów ze sprzedaży majątku. Brak realizacji dochodów majątkowych w planowanej kwocie spowoduje znaczne obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach budżetowych. W uzasadnieniu do projektu budżetu nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej wysokości.
10. W załączniku nr 1 do projektu WPF przedstawione dane w kolumnie „Plan 3 kw. 2018” w poz. 4.1, 4.2, 4.3 i 4.4 sekcji 4 „Przychody budżetu” są niezgodne z uchwalonym planem budżetu Powiatu na koniec III kw. 2018 roku.
11. W załączniku nr 1 do projektu WPF przedstawione wartości w poz. 14.1 dla lat 2019–2027 są równe wartościom wykazanim w poz. 5 i 5.1. W poz. 14.1 należy wykazywać spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

Wydając 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.

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