

Uchwała nr 87/2016
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2016 r.

w sprawie wezwania Powiatu Złotoryjskiego do opracowania i uchwalenia
programu postępowania naprawczego

Na podstawie art. 240a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

wzywa

Powiat Złotoryjski do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia go celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania, w związku z przedstawieniem projektu uchwały budżetowej na rok 2017 oraz projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Złotoryjskiego (na lata 2017–2022), z których wynika brak możliwości uchwalenia budżetu Powiatu na 2017 rok i wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017–2020 z zachowaniem zasad określonych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870), oraz zagrożeniem realizacji zadań publicznych.

Uzasadnienie

Uchwałą nr 140/2016 z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie przedłożenia projektów budżetu Powiatu Złotoryjskiego na rok 2017 oraz wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Złotoryjskiego, Zarząd Powiatu Złotoryjskiego przedłożył 15 listopada 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Złotoryjskiego na rok 2017 i projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Złotoryjskiego. Przedłożone projekty uchwał zostały negatywnie zaopiniowane przez Skład Orzekający (uchwały z dnia 7 grudnia 2016 r. nr II/280/2016 i nr II/281/2016), z powodu braku możliwości uchwalenia budżetu Powiatu na 2017 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017–2020 z zachowaniem zasad określonych w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870), zwanej dalej „u.f.p.”.

Zaplanowana w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Złotoryjskiego na 2017 rok kwota rozchodów przeznaczonych na spłatę zaciągniętego kredytu (370.000 zł) powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (900.000 zł) oraz spłatę zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia (331.000 zł) stanowi 3,69% planowanych dochodów i przekracza dopuszczalny poziom obciążenia budżetu spłatą długu, ustalony zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p., wynoszący 2,62%.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Złotoryjskiego wynika, że w latach 2017–2020 zaplanowano spłatę kredytu i wykup wyemitowanych obligacji wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek oraz spłatę zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia kredytu w wysokości stanowiącej łącznie odpowiednio 3,69%, 13,20%, 12,87% i 12,04% planowanych w tych latach dochodów, wobec dopuszczalnego górnego poziomu wskaźnika spłaty, obliczonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p., wynoszącego odpowiednio 2,62%, 2,33%, 5,02% i 7,64%. W latach 2017–2020 planowany wskaźnik spłaty długu, określony w art. 243 ust. 1 u.f.p., zostanie przekroczony odpowiednio o 1,07, 10,87, 7,85 i 4,40 punktu procentowego.

Rada Powiatu Złotoryjskiego nie będzie mogła zatem uchwalić budżetu na 2017 rok w wartościach przyjętych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017–2020 z przedstawionymi w projekcie uchwały wielkościami budżetu. Stanowi o tym art. 243 ust. 1 u.f.p., zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budże-

towym: spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 u.f.p. wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p.; wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 u.f.p. wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p. oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Zdaniem Kolegium, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia uzyskania w latach 2018–2020 nadwyżek operacyjnych w kwotach odpowiednio 3,9 mln zł, 3,4 mln zł i 6,0 mln zł są zbyt optymistyczne, bowiem w latach wcześniejszych nadwyżki te wynosiły ok. 1,2 mln zł rocznie (lata 2014 i 2015), a w latach 2016 i 2017 nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi planowane są w kwotach 0,8 mln zł i 0,5 mln zł. Niepewne jest również uzyskanie dochodów ze sprzedaży dwóch nieruchomości w kwocie 1,5 mln zł w 2018 r. i 2,0 mln zł w 2019 r., wobec wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2013–2015 łącznie w wysokości 0,8 mln zł. Potencjalne obciążenie dla budżetu Powiatu stanowi zadłużenie Zespołu Opieki Zdrowotnej (szpitala), które na koniec trzeciego kwartału 2016 r. wynosiło 17,2 mln zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 15,2 mln zł.

Brak możliwości realizacji dochodów budżetowych w prognozowanych wielkościach będzie miał istotny wpływ na stopień realizacji zadań publicznych Powiatu oraz terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań. W przypadku niewykonania dochodów na planowanym poziomie konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków (lub ograniczenie ich poziomu) oraz rozchodów budżetu (lub ich obniżenie).

W razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 242–244 u.f.p. oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej, na podstawie art. 240a ust. 1 u.f.p., wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanawiając o wezwaniu Powiatu Złotoryjskiego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego uwzględniło, że brak możliwości uchwalenia budżetu Powiatu przez organ stanowiący nie dotyczy tylko 2017 roku. Jak wynika z projektu wieloletniej prognozy finansowej, Rada Powiatu nie będzie mogła uchwalić budżetu z zachowaniem relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. również w latach 2018–2020, w których przypada termin wykupu wyemitowanych obligacji o wartości 15.000.000 mln zł oraz termin spłaty zaciągniętego kredytu w kwocie 750.500 zł.

Na niniejszą uchwałę skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego nie przysługuje.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

Lucyna Hanus