

NF. 3022.6.2018

NF+UW17. 12. 2018



UCHWAŁA Nr V-00311-33/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 13 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały

Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2019-2023.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U z 2016 r., poz.561.) art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,

Skład Orzekający w osobach:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

Opiniuje pozytywnie:

- projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2019-2023, wskazując jednocześnie na uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2019-2023, przyjętego Uchwałą Nr 214/821/18 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 14 listopada 2018 r. (data wpływu: 10.12.2018 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Powiatu Grajewskiego, przyjętego Uchwałą Nr 214/822/18 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 14 listopada 2018 r.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2019-2023 spełnia wymogi formalne określone przepisami: art. 226, art. 227, art. 228 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Założone wartości dla 2019 roku znajdują uzasadnienie w projekcie budżetu i są z nim zgodne.

Projekt budżetu przewiduje dochody ogółem w kwocie 66.122.676 zł (w tym bieżące 53.526.632 zł) oraz wydatki ogółem w kwocie 71.519.932 zł (w tym bieżące 52.693.500 zł).

Powiat planuje deficyt budżetu w wysokości 5.397.256 zł, który zostanie sfinansowany w całości przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Wykazane źródło finansowania deficytu jest zgodne ze źródłem wymienionym w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana kwota przychodów wynosi 5.397.256 zł (nadwyżka budżetu z lat ubiegłych). Powiat nie planuje w tym roku rozchodów.

Z dokonanej analizy danych sprawozdawczych (bilans wykonania budżetu za 2017 rok, na dzień 31.12.2017 r.) wynika, że powiat posiadał nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych w kwocie 15.491.252,33 zł. Na finansowanie budżetu 2018 roku zaangażowano nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych w kwocie 4.334.142 zł (co wynika z zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF, wiersz „Wykonanie 2018”, kol. 4.1). Zatem według przedstawionych danych przychody pochodzące z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w powyższej kwocie będą możliwe do zaangażowania w budżecie roku 2019.

Zgodnie z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na 2019 rok, powiat nie posiada zaciągniętych zobowiązań i nie planuje zaciągać ich w latach objętych prognozą. Budżety powiatu planowane na lata 2020-2021 przewidują deficyty budżetu (kol. 3), które będą finansowane przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (kol. 4.1, 4.1.1). Z przedłożonej informacji (zał. Nr 1 do projektu uchwały WPF), wynika że powiat po zaangażowaniu nadwyżki z lat ubiegłych w latach 2018-2019, będzie miał możliwość zaangażowania nadwyżki z lat ubiegłych na deficyty w kolejnych latach. Natomiast budżety powiatu na lata 2022-2023 równoważą się. We wszystkich latach WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniają wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2019-2023 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W roku budżetowym 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 0,92% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2018 r., który stanowi 5,19% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 5,22%). Skład Orzekający zauważa, iż różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w 2020-2021 roku oscylują poniżej jednego punktu i wynoszą odpowiednio: 0,92% – w 2020 roku i 0,93% – w 2021 roku.


Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2019-2023 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1), jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Powiat w okresie objętym WPF planuje wpływy ze sprzedaży majątku w 2019 roku w kwocie 113.250 zł, w latach 2020-2023 zaplanowane zostały po 60.000 zł w każdym roku. Z objaśnień (zał. Nr 3 do projektu uchwały WPF) wynika, iż dochody w 2019 roku będą pochodziły ze sprzedaży gruntów, natomiast do dochodów z tego tytułu w latach 2020-2023 nie ustosunkowano się. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, które wpływają na spełnienie wskaźnika wynikającego z reguły określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych stwierdza, że prognozowana wielkość w 2019 roku została ustalona na poziomie 833.132 zł. Natomiast w latach 2020-2022 nadwyżki te ustalono na stałym poziomie w wysokości 5.394.548 zł, w 2023 roku ustalono nadwyżkę tą w kwocie 5.100.000 zł. Nadwyżki operacyjne w porównaniu do danych historycznych zakładane są na dość wysokim poziomie, zwłaszcza, że w 2018 roku, jak wynika z przewidywanego wykonania wyniesie (-) 2.538.271 zł. Natomiast wykonanie lat poprzednich, tzn. 2016-2017 (kształtowało się na poziomie od 3.951.659,26 zł do 5.803.285,55 zł).

Podkreślić należy, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach ujętych w prognozie może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach przyszłych. Zwłaszcza, iż różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a planowanym wskaźnikiem spłaty w latach 2020-2021 oscylują poniżej jednego punktu, jak przedstawiono powyżej.

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grajewskiego na lata 2019-2023 zwraca uwagę na potrzebę stałego monitorowania realizacji założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym w zakresie wypracowania planowanych nadwyżek budżetu, nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Małgorzata Růtkowska