

UCHWAŁA Nr II-00311-6/17

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 21 listopada 2017 r.**

FB
2017.11.23
Joch

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie

Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2018-2027

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie z uwagami

przedłożony przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2018-2027.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2018-2027, zawartym w uchwale Nr 105/221/17 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 13 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na 2018 rok, przyjętego uchwałą Nr 105/220/17 Zarządu Powiatu z dnia 13 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2018-2027 uwzględnia, co do zasady, wymagania formalne w zakresie przedmiotu regulacji określone w przepisach art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92). Przyjęte w prognozie finansowej dla 2018 roku podstawowe wartości są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok. Według projektowanych wartości w 2018 roku wystąpi nadwyżka budżetu w kwocie 111 005 zł, która ma być przeznaczona na finansowanie rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętego długu publicznego. Łączna kwota planowanych rozchodów wynosi 642 274 zł; zaprojektowano, że rozchody na kwotę 531 269

zł zostaną sfinansowane z przyjętych do projektu budżetu przychodów z wolnych środków na sumę 531 269 zł (wystąpienie w 2018 roku takiej kwoty przychodów z wolnych środków znajduje potwierdzenie w danych sprawozdawczych przy uwzględnieniu konstrukcji budżetu na rok bieżący).

Według opiniowanego projektu uchwały w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych. Powiat hajnowski zamierza spłacać zaciągnięte zobowiązania finansowe do końca 2027 roku, przy czym w całej perspektywie objętej prognozą nie zakłada się zaciągania nowego długu publicznego (wartość długu na koniec 2018 roku ma wynosić 13 920 867 zł, w kolejnych latach wartość ta ma sukcesywnie maleć). Według założeń przedłożonego projektu WPF począwszy od 2019 roku powiat ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości mają służyć finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (najwyższą wartość rozchodów o wartości 1 737 971 zł zaprojektowano w 2021 roku).

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy, tj. pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat i dopuszczalnymi wskaźnikami spłat długu w poszczególnych latach, oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy). Saldo operacyjne roku 2018, według projektu budżetu, ma wynieść 2 495 447 zł, w 2019 roku zaprojektowano je na zbliżonym poziomie 2 654 000 zł, od 2020 roku prognozuje się stały przyrost tych sald (rok do roku w przedziale od 810 tys. zł do 1 034 tys. zł) do wartości 10 132 000 zł w roku 2027. Z objaśnień przyjętych w projekcie WPF wartości (załącznik nr 3 do projektu uchwały) wynika, że „założono wzrost dochodów bieżących w latach 2018-2027 na poziomie średnio 3%”, zaś w odniesieniu do wydatków bieżących, że „w latach 2018-2027 zaplanowano powolny stały wzrost wydatków budżetowych” (prognoza wydatków na 2019 rok pozostaje na poziomie planu roku 2017, w latach kolejnych ich przyrost oscyluje w granicach 0,5%-1,3%). Na tle przedstawionych założeń Skład Orzekający zauważa, że:

- nadwyżka operacyjna w projekcie budżetu na 2018 rok jest m.in. pochodną planu wydatków bieżących na zadania oświatowe ustalonego w działach 801 i 854, który może ulec istotnym korektom zwiększającym, jak to miało miejsce w roku bieżącym – w tym względzie Skład Orzekający odwołuje się do uwag zawartych w opinii o projekcie uchwały budżetowej (uchwała Nr II-00310-6/17 Składu Orzekającego RIO z dnia 21 listopada 2017 r.);

- dane sprawozdawcze z lat 2013-2016 o wykonaniu dochodów bieżących przeczą założeniu stałego ich wzrostu rok do roku na poziomie 3%. We wskazanym okresie zrealizowane dochody bieżące oscylowały w kwotach od 38 185 023 zł do 38 887 371 zł, co wskazuje na przyrost w ciągu 4 lat o 1,84%; przewidywane wykonanie tych dochodów w 2017 roku w stosunku do wykonania roku poprzedniego wynosi 101,14% – zatem również odbiega od założeń przyjętych w opiniowanym projekcie WPF. Wskazania przy tym wymaga, że jak wynika z projektu prognozy wieloletniej, od 2022 roku nadwyżki operacyjne mają służyć finansowaniu wydatków

majątkowych, ponieważ od tego roku nie przyjęto szacunku wartości z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje (kol. 1.2, 1.2.2 tabeli WPF; dochody z takich źródeł, w różnych wartościach, realizowano w latach 2012-2017). Znaczące przeszacowanie sald operacyjnych będzie zatem skutkować negatywnie dla zamierzeń inwestycyjnych powiatu.

W świetle powyższego Skład Orzekający podnosi, że projektodawca uchwały, mając na uwadze obowiązek zachowania realistyczności prognozy nałożony przez art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, winien dokonać wnikliwej analizy przyjętych założeń prognostycznych w zakresie tak istotnego wzrostu nadwyżek operacyjnych pod kątem możliwości zapewnienia ich realizacji.

Ponadto Skład Orzekający w odniesieniu do merytorycznej prawidłowości opiniowanego projektu uchwały wskazuje, że wartości określone dla roku 2018 w kol. 1.1.1-1.1.3, 1.1.4-1.1.5 oraz 11.4-11.6 są niezgodne z wartościami wynikającymi z projektu budżetu na 2018 rok.

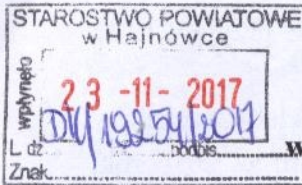
Mając na uwadze przedstawione okoliczności, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński



UCHWAŁA Nr II-00310-6/17

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 21 listopada 2017 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej
powiatu hajnowskiego na 2018 rok**

FB
2017.11.23
[Signature]

Na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

Dariusz Renczyński	- przewodniczący
Katarzyna Gawrońska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie z uwagami

przedłożony przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego projekt uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na 2018 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię w oparciu o projekt uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na rok 2018 rok wraz z uzasadnieniem, przyjęty przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 105/220/17 z dnia 13 listopada 2017 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2017 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2018-2027, przyjętego uchwałą Nr 105/221/17 Zarządu Powiatu z dnia 13 listopada 2017 r.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na 2018 rok spełnia, w ujęciu formalnym, wymogi w zakresie przedmiotu regulacji wynikające z art. 211, art. 212, art. 214-215, art. 217 ust. 1, art. 222, art. 235-237 ustawy o finansach publicznych – między innymi w odniesieniu do określenia dochodów i wydatków budżetu, kwoty nadwyżki, zaplanowania przychodów i rozchodów, a ponadto zachowuje relację z art. 242 ustawy. Projekt uchwały budżetowej sporządzono z uwzględnieniem szczegółowości klasyfikacyjnej określonej uchwałą Nr XXX/213/10 Rady Powiatu Hajnowskiego z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

W projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok przyjęto różnicę między dochodami (45 969 789 zł) a wydatkami (45 858 784 zł) stanowiącą nadwyżkę budżetu w wysokości 111 005 zł, która ma być przeznaczona na finansowanie rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętego długu publicznego. Łączna kwota planowanych rozchodów wynosi 642 274 zł;

zaprojektowano, że rozchody na kwotę 531 269 zł zostaną sfinansowane z przyjętych do projektu budżetu w takiej wysokości przychodów z wolnych środków.

Oдноśnie do wskazanego źródła finansowania rozchodów budżetu Skład Orzekający wskazuje, że według danych sprawozdawczych (bilans z wykonania budżetu za 2016 rok, sprawozdanie Rb-NDS za III kwartał 2017 r.) powiat hajnowski posiadał do dyspozycji wolne środki wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 3 168 362 zł. W budżecie po zmianach na 2017 rok środki te zostały zaplanowane na sfinansowanie spłaty długu do wysokości 2 637 093 zł (taka też kwota ma być zaangażowana według przewidywanego wykonania budżetu bieżącego roku zaprezentowanego, m.in. w projekcie wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF na lata 2018-2027). Wynika z tego, że powiat hajnowski będzie mógł zaangażować w 2018 roku wolne środki w kwocie 531 269 zł celem zbilansowania potrzeb projektowanego budżetu.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu hajnowskiego na lata 2018-2027 wynika, że w 2018 roku, jak również w latach kolejnych objętych prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wynikający z przepisów tego art. wskaźnik planowanej w poszczególnych latach łącznej kwoty spłaty zobowiązań nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Zachowanie tej relacji, w świetle art. 243 ust. 1 *in principio* ustawy, jest warunkiem możliwości uchwalenia budżetu zarówno w roku 2018, jak i każdym roku następującym po tym roku budżetowym.

W nawiązaniu do przywołanych wskaźników spłaty długu Skład Orzekający wskazuje, że z opiniowanego projektu budżetu wynika nadwyżka operacyjna (saldo operacyjne stanowiące dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu) w kwocie 2 495 477 zł. Nie negując potrzeby wypracowywania sald operacyjnych na odpowiednim poziomie Skład Orzekający zauważa, że podobną wartość nadwyżki operacyjnej (2 700 218 zł) przyjęto w pierwotnej uchwale budżetowej powiatu na 2017 rok, jednakże na skutek zmian budżetu poczynionych w dniu 26 października 2017 r. (uchwała Nr XXVI/247/17 Rady Powiatu) plan salda operacyjnego budżetu został zredukowany do kwoty 820 273 zł. Miało to w szczególności związek z korektą planu wydatków bieżących w działach „801 Oświata i wychowanie” oraz „854 Edukacyjna Opieka wychowawcza”, polegających na ich zwiększeniu łącznie o 1 889 204 zł, w tym wydatków na wynagrodzenia (par. 401) o 1 270 000 zł. Po tych zmianach łączny plan wydatków bieżących na 2017 rok w dziale 801 wynosił 9 846 056,27 (w tym na wynagrodzenia 5 886 592 zł), zaś w dziale 854 – 3 418 483 zł (w tym na wynagrodzenia 2 388 314 zł). Na tym tle Skład Orzekający wskazuje, że według projektu planu wydatków budżetu powiatu na 2018 rok w dziale 801 przyjęto wydatki bieżące w wysokości 8 218 030 zł (w tym na wynagrodzenia 4 966 678 zł), zaś w dziale 854 w sumie 2 911 120 zł (w tym na wynagrodzenia 1 966 980 zł). Porównanie tych wartości planistycznych wskazuje na możliwość zaistnienia konieczności dokonania podobnej, do poczynionej w IV kwartale bieżącego roku, korekty wydatków bieżących w 2018 roku, oddziałującej negatywnie na saldo operacyjne budżetu. Skład Orzekający zauważa przy tym, że środki

nadwyżki operacyjnej mają być jednym ze źródeł finansowania planowanych w 2018 roku wydatków majątkowych.

Mając na uwadze przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński