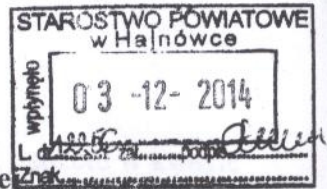


FB/OA
03/12/14



UCHWAŁA Nr II-00311-33/14

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 2 grudnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie

Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2015-2023

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 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2015-2023, przedłożony przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2015-2023, zawartym w uchwale Nr 114/278/14 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 14 listopada 2014 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2014 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Powiatu Hajnowskiego na 2015 rok, przyjętego uchwałą Nr 114/277/14 Zarządu Powiatu z dnia 14 listopada 2014 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2015-2023 spełnia, 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 2013 r. poz. 86, ze zm.). Przyjęte dla roku 2015 wartości znajdują uzasadnienie w projekcie

budżetu na 2015 rok i są z nim zgodne. Powiat planuje w 2015 roku deficyt budżetu w kwocie 452 510 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, zdefiniowanych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota przychodów z tytułu wolnych środków została zaplanowana w wysokości 1 042 477 zł, ponieważ ze środków tych mają być sfinansowane również rozchody budżetu na kwotę 589 967 zł tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Z opiniowanego projektu uchwały wynika, że 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 2023 roku, przy czym w całej perspektywie objętej prognozą nie zakłada się zaciągania nowego długu publicznego (wartość długu na koniec 2014 roku ma wynosić 18 214 692 zł, w kolejnych latach ma zaś sukcesywnie maleć). Według założeń przedłożonego projektu WPF od 2016 roku powiat ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu, przy czym w latach 2016-2017, tak, jak w roku 2015, w finansowanie spłaty długu mają być angażowane również wolne środki.

Odnośnie do przedstawionych założeń w zakresie kwoty długu i sposobu sfinansowania, jego spłaty, a także kształtowania się relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający podnosi, że:

1) przyjęta w projekcji na lata 2015-2017 wartość przychodów z wolnych środków wynosi łącznie 2 052 471,50 zł, co świadczy, że przy jej wyliczeniu uwzględniono zarówno wynikającą z danych sprawozdawczych kwotę 1 749 375,50 zł wolnych środków będących do dyspozycji w roku 2014 (kwota ta nie była angażowana w planie budżetu), jak też kwotę wolnych środków, która ma powstać w związku z przewidywanym wykonaniem budżetu bieżącego roku. Według przewidywanego wykonania zaprezentowanego w tabeli WPF (załącznik nr 1 do projektu uchwały, wiersz „Wykonanie 2014”) budżet ten ma zamknąć się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 503 096 zł (co odpowiada aktualnemu planowi), przy czym z nadwyżki tej¹ mają być sfinansowane rozchody tytułem spłaty długu publicznego na sumę 200 000 zł (kol. 3, 5 i 5.1 tabeli), które w obowiązującym na dzień sporządzenia opinii planie budżetu nie są uwzględnione – w budżecie nie zaplanowano rozchodów. Stąd, według projektodawcy WPF, dotychczasowa kwota wolnych środków ma być powiększona po zamknięciu budżetu bieżącego roku o sumę 303 096 zł. Skład Orzekający, nie mogąc – z przytoczonych względów – wskazać w dacie wydania niniejszej opinii na konkretną kwotę wolnych środków, która może wystąpić po zamknięciu roku

¹ Wniosek taki Skład Orzekający wysnuwa z uwagi, iż w tabeli WPF w wierszu „Wykonanie 2014”, w kol. 4 i 4.2, nie wskazano w ogóle wartości wolnych środków (1 749 375,50 zł).

budżetowego zastrzega, iż powiat hajnowski będzie mógł finansować spłatę długu (ustalonego na koniec 2014 roku na wartość 18 214 692 zł) w sposób prognozowany w przypadku, gdy wykonanie budżetu w 2014 roku nastąpi na zakładanym poziomie;

- prognozowane zachowanie relacji z art. 243 ustawy oparte jest zarówno na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy), jak i projekcji dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2015-2017: w roku 2015 wykonanie tych dochodów ma wynieść 600 100, w kolejnych dwóch latach po 300 000 zł. Odnośnie do nadwyżek operacyjnych Skład Orzekający wskazuje, że począwszy od 2016 roku ma nastąpić ich skokowy wzrost na tle danych historycznych oraz założeń projektu budżetu na 2015 rok. Jest to związane z opisanymi w objaśnieniach przyjętych wartości (załącznik nr 3 do projektu uchwały) założeniami w kwestii dynamiki wzrostu dochodów bieżących (wzrost w latach 2015-2023 „na poziomie średnio 2,5%”) przy jednoczesnym ograniczaniu wydatków bieżących (według przyjętych projekcji wydatki bieżące w 2023 roku mają stanowić 102,30% wartości wydatków tego rodzaju w roku 2015, najniższy poziom tych wydatków prognozuje się w roku 2017). W kwestii dochodów ze sprzedaży nieruchomości Skład Orzekający zauważa, że według dostępnych danych sprawozdawczych z wykonania budżetu powiatu za III kwartały 2014 roku planowane w tym roku dochody z tego źródła na poziomie 500 000 zł nie zostały w ogóle wykonane (nie wystąpiły też należności z tego tytułu; według przewidywanego wykonania dochody te mają być zrealizowane w całości). Mając na uwadze przytoczone projekcje omawianych wartości Skład Orzekający zastrzega, iż przyjmuje założenie, że oczekiwane skutki finansowe podejmowanych działań (na które wskazano w objaśnieniach) zostały oszacowane z należytą starannością, oraz że zachowana zostanie dyscyplina w wykonywaniu budżetów w poszczególnych latach w stopniu umożliwiającym wypracowanie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań na poziomie odpowiednim w stosunku do przyjętych założeń spłaty długu. W tym kontekście Skład Orzekający podkreśla w szczególności, że poziom rozchodów ma istotnie wzrosnąć od 2018 roku, w którym ma być rozpoczęty proces wykupu wyemitowanych w końcu 2013 roku obligacji (obligacje te wyemitowano w celu poprawy wskaźników obsługi zadłużenia). Nierealizowanie prognozowanych wartości istotnych z punktu widzenia ustalania relacji z art. 243 może realnie zagrozić możliwości uchwalania przez powiat hajnowski budżetów na kolejne lata².

² W latach 2015-2017 różnice między maksymalnymi wskaźnikami spłat zobowiązań dłużnych a wskaźnikami spłat planowanych na te lata, wyliczonymi w kol. 9.4 i 9.6.1 tabeli WPF, pozostają poniżej 1%. W 2015 roku różnica ta wynosi 0,08% (jest zatem minimalna), w 2016 roku 0,30%, a w 2017 roku 0,70%. Różnica taka wzrasta w 2018 roku (do poziomu 2,04%) – z uwagi na zakładany wzrost nadwyżek operacyjnych oraz realizację w latach 2015-2017 dochodów ze sprzedaży majątku.

Ponadto Skład Orzekający, w odniesieniu do wartości prezentowanych w opiniowanym projekcie uchwały, wskazuje, że:

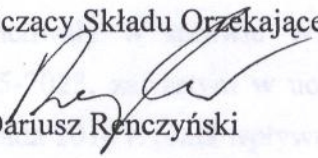
- w 2018 roku prognozuje się realizację znacznych dochodów i wydatków majątkowych – jak należy wnioskować – w związku przedsięwzięciem rozbudowy drogi powiatowej Tarnopol-Siemianówka. W objaśnieniach przyjętych wartości nie zawarto opisu w kwestii zakładanego pochodzenia zewnętrznych dochodów na sumę 13 470 240 zł, które mają stanowić źródło finansowania inwestycji, co w ocenie Składu Orzekającego narusza dyspozycję art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych;
- dla roku 2015 w kol. 12.1.1 (także 12.1.1.1) tabeli WPF określono dochody bieżące na wartość 966 893 zł, podczas gdy z projektu budżetu wynika wartość 1 091 214 zł,
- w wykazie przedsięwzięć, dla projektów ujętych w wierszu 1.3 i następnych, przyjęto limity zobowiązań, które o 271 325 zł przekraczają limity wydatków.

Mając na uwadze przedstawione dane prognostyczne, 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