

UCHWAŁA Nr II-00311-52/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 4 grudnia 2018 r.
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2019-2027

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 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
Katarzyna Gawrońska	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek

opiniuje pozytywnie z uwagami

przedłożony przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2019-2027.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2019-2027, zawartym w uchwale Nr 141/288/18 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 15 listopada 2018 r. (data wpływu do RIO: 15.11.2018 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej powiatu hajnowskiego na 2019 rok, przyjętego uchwałą Nr 141/287/18 Zarządu Powiatu z dnia 15 listopada 2018 r.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Hajnowskiego na lata 2019-2027 uwzględnia 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).

Określone w prognozie finansowej dla 2019 roku podstawowe wartości są zgodne z projektem budżetu na 2019 rok. Według projektowanych wartości w 2019 roku wystąpi nadwyżka budżetu w kwocie 1 150 663,40 zł, która ma być przeznaczona na finansowanie rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętego długu publicznego. Łączna kwota planowanych rozchodów wynosi 1 300 000 zł; zaprojektowano, że rozchody na kwotę 149 336,60 zł zostaną sfinansowane z przyjętych do projektu budżetu w takiej wysokości przychodów z wolnych środków. Ponieważ dotychczas posiadane przez powiat wolne środki zostały niemal w całości zaangażowane w budżecie na 2018 rok, wystąpienie w roku 2019 przychodów wewnętrznych z tego tytułu oparte jest na założeniu wykonania w roku bieżącym deficytu budżetu w kwocie niższej (o 519 584 zł) od planowanej. Przyjmując za możliwą taką konstrukcję projektowanego budżetu Skład Orzekający zauważa, że ostateczne ustalenie wartości przychodów wewnętrznych z tego tytułu może nastąpić po zakończeniu bieżącego roku budżetowego.

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 2019 roku ma wynosić 12 620 867 zł, w kolejnych latach wartość ta ma sukcesywnie maleć. Według założeń przedłożonego projektu WPF począwszy od 2020 roku powiat ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości mają służyć finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Rozchody na lata 2020-2021 przyjęto na poziomie zbliżonym do projektowanego na 2019 rok, od 2022 roku, w związku z rozpoczęciem wykupu obligacji, rozchody mają być wyższe, tj. w granicach 1 900 tys. zł – 1 600 tys. zł.

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 osiągania nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy). Z projektowanej prognozy finansowej wynika założenie stałego wzrostu sald operacyjnych od kwoty 1 846 243 w roku 2019 do kwoty 9 516 000 zł w roku 2027, co jest efektem wskazanego w objaśnieniach do prognozy założenia wzrostu dochodów bieżących na poziomie średnio 3% przy „powolnym stałym wzroście” wydatków bieżących.

Skład Orzekający dostrzega poczynioną w opiniowanym projekcie WPF korektę (zmniejszenie) omawianych wartości w stosunku do obecnie obowiązującej prognozy finansowej, jednakże zauważa, że koncepcja stałego wzrostu nadwyżek operacyjnych nie znajduje oparcia w dotychczasowym wykonywaniu części bieżących budżetów. Z danych sprawozdawczych z okresu lat 2013-2017 wynika, że nadwyżka operacyjna osiągnięta w 2014 roku w kwocie 1 538,2 tys. zł była niższa od takiej nadwyżki z roku 2013 (1 723,7 tys. zł); w latach 2015-2016 nastąpił wzrost sald operacyjnych do wartości 3 428,7 tys. zł (najwyższej w analizowanym okresie), jednak saldo za rok 2017 zmalało do kwoty 2 321,2 tys. zł. Skład Orzekający podkreśla również, że oszacowane w projekcie WPF od 2022 roku nadwyżki operacyjne przekraczają wartości dotychczas osiągane. W opinii Składu Orzekającego, przy ograniczonych możliwościach zwiększania dochodów własnych powiatu oraz presji na zwiększanie wydatków o charakterze bieżącym, osiągnięcie przez powiat wartości nadwyżek operacyjnych na poziomie szacowanym od roku 2022 może być niewykonalne. W tym kontekście Skład Orzekający wskazuje, że przeszacowanie wartości nadwyżek operacyjnych negatywnie oddziałuje na ocenę potencjalnych możliwości powiatu do spłaty zobowiązań, jak też finansowania wydatków o charakterze majątkowym. W odniesieniu do spłat zobowiązań obrazują to wartości procentowe tzw. rezerw limitowych, tj. różnic pomiędzy wskaźnikami planowanych spłat zobowiązań a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat w poszczególnych latach (ustalone w szczególności w kol. 9.4 i 9.6.1 tabeli WPF): dla lat 2019-2023 rezerwy te pozostają w przedziale 0,28% - 2,01%, zaś w okresie lat 2024-2027 w granicach 4,16% - 10,88%. W odniesieniu do wydatków majątkowych zauważyć zaś można, że w latach 2024-2027 wydatki te zaprojektowano na dość wysokim poziomie, mimo że w prognozie od roku 2024 nie przyjęto wartości z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Ponadto w odniesieniu do wartości określonych w opiniowanym projekcie uchwały Skład Orzekający zauważa, że:

- limity wydatków na przedsięwzięcia określone dla 2019 roku w kol. 11.3 i 11.3.2 załącznika nr 1 są niezgodne z odpowiednimi limitami wydatków wynikającymi z załącznika nr 2; jak można wnioskować ma to związek z okolicznością, iż dla przedsięwzięcia określonego

w wierszu 1.3.2.2 załącznika nr 2 przyjęto limit wydatków na 2019 rok w kwocie 76 280 zł, natomiast w załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej na 2019 rok dla tego zadania ustalono wydatki w wysokości 110 680 zł (poz. 1);
- wartość określona dla 2019 roku w kol. 1.1.3 załącznika nr 1 (1 409 550 zł) nie odpowiada wartości wynikającej z projektu budżetu na 2019 rok (1 409 608 zł).

Biorąc pod uwagę przedstawione wartości prognostyczne, 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