

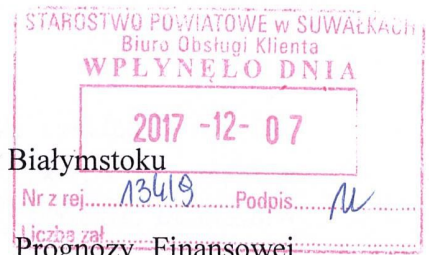
2017 -12- 07

UCHWAŁA Nr RIO.V-00311-24/17

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 06 grudnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Suwałkach na lata 2018-2027.



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) 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:

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

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Suwałkach na lata 2018-2027, wskazując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Suwałkach na lata 2018-2027, przedłożony Uchwałą Nr CX/336/2017 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 14 listopada 2017 roku (data wpływu do RIO: 15.11.2017 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Powiatu w Suwałkach na 2018 rok, przyjętej Uchwałą Nr CX/335/2017 Zarządu Powiatu w Suwałkach z dnia 14 listopada 2017 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Suwałkach na lata 2018-2027 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 – art. 229 ustawy o finansach publicznych (T.j. Dz. U z 2017 r., poz. 2077) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (T.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 92). Przyjęte wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla 2018 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2018 rok.

Budżet powiatu na 2018 rok planowany jest z deficytem, który ma być sfinansowany wolnymi środkami. W roku tym powiat zamierza pozyskać przychody z tytułu kredytów w wysokości 1.221.573 zł. Będą one źródłem finansowania rozchodów wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i emisji papierów wartościowych. W zakresie

wolnych środków, skład orzekający stwierdza, że z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej, w tym bilansu z wykonania budżetu za 2016 rok, jak również z przewidywanego wykonania budżetu za 2017 rok wykazanego w zał. nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (Uchwała Nr CX/335/2017 Zarządu Powiatu w Suwałkach) wynika, że powiat będzie miał możliwość zaangażowania w 2018 roku wolnych środków w kwocie ujętej w projekcie budżetu.

Z przedstawionej prognozy na lata 2018-2027 (zał. nr 1) wynika, że w związku z planowanymi kredytami, kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 4.699.188,30 zł i stanowić będzie 15,01% planowanych dochodów budżetowych na ten rok. Od 2019 roku powiat nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych. Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2027 roku. Budżety powiatu planowane na lata 2019-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co zgodne jest z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2018-2027 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 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wyniesie 4,54% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r., który stanowi 7,32%; (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 7,30%).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2018-2027 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku (kwota 1.200.000 zł) w 2018 roku. W zakresie planowanych dochodów ze sprzedaży odniesiono się w części „Objaśnień”. Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że kwoty nadwyżek operacyjnych w latach 2019-2027 prognozuje się w przedziale od 2.832.163 zł do 3.195.669 zł. Przy czym nadwyżki operacyjne powyżej 3.000.000 zł zakłada się w latach 2021-2025. Należy stwierdzić, iż na tle danych historycznych, nadwyżki te zakładane są na dość wysokim poziomie. Tym bardziej, że począwszy od 2015 roku, wyraźnie widać, iż mają one tendencję spadkową (przewidywane wykonanie 2017 roku 79.750 zł, planowana nadwyżka na 2018 rok 518.867 zł). Zachowanie tendencji wzrostowej nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach, które są efektem przyjęcia wyższej dynamiki przyrostu dochodów bieżących do

dynamiki przyrostu wydatków bieżących, może być trudne w realizacji. Wobec powyższego skład orzekający wskazuje na potrzebę monitorowania poziomu realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym nadwyżek operacyjnych.

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
Maria Wasilewska