

*p. Dorothea Rykowska*  
*30.11.2016 r.*

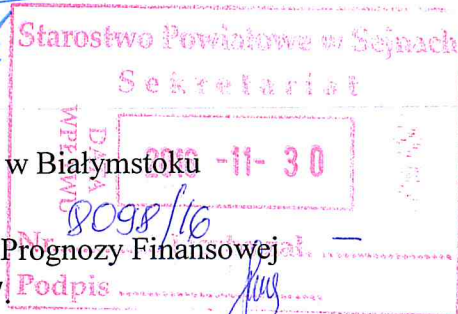
**UCHWAŁA Nr RIO.V-00311-8/16**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 25 listopad 2016 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej

Powiatu Sejneńskiego na lata 2017-2027.



Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) 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:

Skład Orzekający w osobach:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

**Opiniuje pozytywnie:**

projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2017-2027, wskazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

**UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana w oparciu o projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2017-2027, przedłożonej Uchwałą Nr 121/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 15 listopada 2016 roku (data wpływu: 17.11.2016 r.) z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej Powiatu Sejneńskiego, przyjętego Uchwałą Nr 120/2016 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 15 listopada 2016 roku.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2017-2027 spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) 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 2017 roku w zakresie ogólnych kwot dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem budżetu na 2017 rok. Powiat planuje w 2017 roku spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie inwestycji zrealizowanej w 2016 roku „Przebudowa drogi

powiatowej Nr 1157 B Krasnopol – Gremzdel – Jegliniec – Wiatrołuza na odcinku o długości 4 km” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich z dochodów budżetu powiatu w 2017 roku w kwocie 580.000 zł. Po uwzględnieniu powyższych ustaleń budżet na 2017 roku będzie deficytowy, który wyniesie 122.496 zł. Sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego (kredytu na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej) w kwocie 122.496 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto Rada planuje zaciągnięcie kredytu z przeznaczeniem na planowane spłaty rat kredytów długoterminowych w kwocie 377.504 zł, co jest zgodne w świetle zapisów art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Łączna planowana w projekcie budżetu kwota przychodów z zaciągniętych kredytów długoterminowych wynosi 500.000 zł (kol. 4), zaś łączna kwota rozchodów wynosi 957.504 zł (kol. 5). Przewidywana kwota długu na koniec 2016 roku wyniesie 2.907.119,80 zł. Z przedstawionej prognozy na lata 2017-2027 (zał. nr 1) wynika, że powiat (poza rokiem 2017) od 2018 roku nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol.4.3), a całkowita spłata długu ma nastąpić w 2027 roku.

Budżety powiatu planowane na lata 2018-2027 przewidują nadwyżkę budżetu (kol. 3), która zabezpiecza 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 jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2017-2027 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 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,06 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan za III kwartał 2016 r., który stanowi 4,52 % (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 4,52 %).

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte są na planowanych w latach 2017-2027 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1), jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1). Dochody z tego źródła w 2017 roku planowane są w kwocie 906.000 zł, w części objaśnień nie odniesiono się do dochodów ze sprzedaży majątku (jedynie w „Uzasadnieniu” to projektu uchwały budżetowej zawarto stwierdzenie, że te dochody znajdują się na byłym przejściu granicznymi w Ogrodnikach). Skład Orzekający zauważa, że dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na dość wysokim poziomie biorąc pod uwagę, że w latach poprzednich powyższy dochód kształtował się na poziomie od 12.265,45 zł do 1.183.426 zł (gdzie kwota 1.183.426 zł dotyczy roku 2016 i jak wynika ze sprawozdania Rb-27S na dzień 30 września 2016 roku dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w wysokości zaledwie 51.615,42 zł,

co stanowi 4,36 % planu). Planowane dochody ze sprzedaży majątku wywierają wpływ na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach prognozy.

W projekcie budżetu 2017 roku zakłada się nadwyżkę operacyjną na poziomie 1.153.504 zł. Natomiast w latach 2018-2027 nadwyżki te kształtują się od 1.227.155 zł do 2.980.807 zł. Skład Orzekający ocenia, że nadwyżki operacyjne w porównaniu do danych historycznych zakładane są na bardzo wysokim poziomie. Wykonanie lat poprzednich (kształtowało się na poziomie od 148.023 zł do 899.179,59 zł) może wskazywać, że zachowanie tendencji wzrostowej nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach jest efektem przyjęcia wyższej dynamiki przyrostu dochodów bieżących do dynamiki przyrostu wydatków bieżących i mogą być trudne w realizacji.

Skład Orzekający wydając opinię o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2017-2027 zwraca uwagę na zachowania wyjątkowej dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym prognozą i wskazuje na konieczność nieprzerwanego monitorowanie realizacji założeń przyjętych w prognozie wieloletniej celem zachowanie właściwych relacji dla możliwości obsługi zaciągniętego długu publicznego. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalanie dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalanie i wykonywanie budżetów w następnych latach.

W odniesieniu do merytorycznej poprawności projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sejneńskiego na lata 2017-2027, Skład Orzekający zauważa, iż:

- w podstawie prawnej projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej w związku z brakiem przedsięwzięć, błędnie powołano się na art. 228 ustawy o finansach publicznych, również powołano się na art. 230 ust. 1, ust. 2 i ust. 6 ustawy o finansach publicznych, który jest bezprzedmiotowy do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy,
- w „Objaśnieniach przyjętych wartości” (załącznik Nr 2 do projektu uchwały) nie zawarto wyczerpujących informacji w zakresie założeń do przedmiotowych prognoz, odnosząc się przede wszystkim do dochodów i wydatków. Nie zawarto wskazania z jakich źródeł będą pochodziły dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 906.000 zł wykazane w 2017 roku. Również informacja dotycząca nadwyżek operacyjnych jest bardzo ogólnikowa.

#### 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 Rutkowska

Year	Q1	Q2	Q3	Q4	Total
2017	100	100	100	100	400
2018	100	100	100	100	400
2019	100	100	100	100	400
2020	100	100	100	100	400
2021	100	100	100	100	400
2022	100	100	100	100	400
2023	100	100	100	100	400
2024	100	100	100	100	400
2025	100	100	100	100	400
2026	100	100	100	100	400
2027	100	100	100	100	400
2028	100	100	100	100	400
2029	100	100	100	100	400
2030	100	100	100	100	400
2031	100	100	100	100	400
2032	100	100	100	100	400
2033	100	100	100	100	400
2034	100	100	100	100	400
2035	100	100	100	100	400
2036	100	100	100	100	400
2037	100	100	100	100	400
2038	100	100	100	100	400
2039	100	100	100	100	400
2040	100	100	100	100	400
2041	100	100	100	100	400
2042	100	100	100	100	400
2043	100	100	100	100	400
2044	100	100	100	100	400
2045	100	100	100	100	400
2046	100	100	100	100	400
2047	100	100	100	100	400
2048	100	100	100	100	400
2049	100	100	100	100	400
2050	100	100	100	100	400
2051	100	100	100	100	400
2052	100	100	100	100	400
2053	100	100	100	100	400
2054	100	100	100	100	400
2055	100	100	100	100	400
2056	100	100	100	100	400
2057	100	100	100	100	400
2058	100	100	100	100	400
2059	100	100	100	100	400
2060	100	100	100	100	400
2061	100	100	100	100	400
2062	100	100	100	100	400
2063	100	100	100	100	400
2064	100	100	100	100	400
2065	100	100	100	100	400
2066	100	100	100	100	400
2067	100	100	100	100	400
2068	100	100	100	100	400
2069	100	100	100	100	400
2070	100	100	100	100	400
2071	100	100	100	100	400
2072	100	100	100	100	400
2073	100	100	100	100	400
2074	100	100	100	100	400
2075	100	100	100	100	400
2076	100	100	100	100	400
2077	100	100	100	100	400
2078	100	100	100	100	400
2079	100	100	100	100	400
2080	100	100	100	100	400
2081	100	100	100	100	400
2082	100	100	100	100	400
2083	100	100	100	100	400
2084	100	100	100	100	400
2085	100	100	100	100	400
2086	100	100	100	100	400
2087	100	100	100	100	400
2088	100	100	100	100	400
2089	100	100	100	100	400
2090	100	100	100	100	400
2091	100	100	100	100	400
2092	100	100	100	100	400
2093	100	100	100	100	400
2094	100	100	100	100	400
2095	100	100	100	100	400
2096	100	100	100	100	400
2097	100	100	100	100	400
2098	100	100	100	100	400
2099	100	100	100	100	400
2100	100	100	100	100	400