



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Fr 10/12/19
18.12.19

Uchwała Nr 13/33/2019
z dnia 13 grudnia 2019 r.
Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubaczowskiego na lata 2020 - 2030

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Agnieszka Trojnar	przewodniczący
Urszula Pisarska	członek
Iwona Szymańska	członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubaczowskiego na lata 2020 – 2030 – działając na podstawie 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożony projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Lubaczowskiego na lata 2020-2030 z uwagami w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 19 listopada 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął projekt uchwały w sprawie budżetu Powiatu Lubaczowskiego na 2020 rok, natomiast w dniu 15 listopada 2019 r. wpłynął - drogą elektroniczną (zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych) projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubaczowskiego na lata 2020–2030.

Na podstawie w/w dokumentów Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustalił co następuje:

1. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubaczowskiego wynika, że w załączniku Nr 1 do tego projektu uchwały, ujęto wieloletnią prognozę finansową Powiatu Lubaczowskiego na lata 2020-2030 z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto zobowiązania.
2. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej określono, zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dla każdego roku objętego prognozą:
 - a) dochody bieżące;
 - b) dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku;
 - c) wydatki bieżące, w tym:
 - na obsługę długu,
 - d) wydatki majątkowe;
 - e) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- f) przeznaczenie nadwyżki;
 - g) rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego;
 - h) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
 - i) relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. Przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową znajdują potwierdzenie w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy.
 4. Z załącznika Nr 2 do uchwały dotyczącego realizowanych przedsięwzięć wynika, że Powiat nie będzie realizował żadnego przedsięwzięcia.
 5. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2020 rok przyjęto nadwyżkę budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł. Planowane rozchody wynoszą kwotę 2.000.000,00 zł.
 6. Dane w wieloletniej prognozie finansowej są zgodne z danymi wynikającymi z projektu uchwały budżetowej Powiatu Lubaczowskiego na 2020 rok w zakresie wyniku, przychodów i rozchodów. Zatem jest przestrzegany obowiązek, wynikający z art. 229 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Niezgodne z projektem budżetu 2020 r. są wielkości w kolumnach:

- 1.1.4 tj. „dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” w projekcie budżetu w kwocie 16.123.430,00 zł, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej 15.236.570,00 zł,
 - 2.1.1 tj. „wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” w projekcie budżetu w kwocie 52.059.332,00 zł, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej 52.159.332,00 zł,
 - 2.2.1 tj. „inwestycje i zakupy inwestycyjne” w projekcie budżetu w kwocie 1.990.512,00 zł, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej 0,00 zł,
 - 9.4 tj. „wydatki majątkowe na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” w projekcie budżetu w kwocie 0,00 zł, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej 590.148,00 zł.
7. W projekcie uchwały została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.
 8. Z prognozy kwoty długu Powiatu Lubaczowskiego na lata 2020-2030, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lubaczowskiego, wynika, że relacja spłaty długu wraz z należnymi odsetkami w poszczególnych latach będzie wynosić:
 - w 2020 roku – 4,25% przy maksymalnym wskaźniku 8,84%,
 - w 2021 roku – 4,23% przy maksymalnym wskaźniku 5,70%,
 - w 2022 roku – 3,91% przy maksymalnym wskaźniku 5,41%,
 - w 2023 roku – 5,89% przy maksymalnym wskaźniku 6,25%,
 - w 2024 roku – 4,19% przy maksymalnym wskaźniku 7,10%,
 - w 2025 roku – 4,84% przy maksymalnym wskaźniku 6,53%,
 - w 2026 roku – 4,27% przy maksymalnym wskaźniku 6,27%,
 - w 2027 roku – 3,58% przy maksymalnym wskaźniku 6,39%,
 - w 2028 roku – 3,41% przy maksymalnym wskaźniku 6,53%,
 - w 2029 roku – 4,48% przy maksymalnym wskaźniku 6,37%,
 - w 2030 roku – 1,49% przy maksymalnym wskaźniku 6,37%,

Jak wynika z powyższych danych, w latach spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, zachowana została relacja określona w art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Uzupełnienia wymagają objaśnienia przyjętych wielkości dochodów bieżących oraz wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych po roku 2020. Wielkości te poczynwszy od roku 2021 są niższe od wielkości zaplanowanych w 2020 roku, a objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej nie wskazują na przyczyny zmniejszonych wydatków bieżących w tym wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zmianie uległy planowane wielkości spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2021-2023 (poz.5) tj. zmniejszenie rat w latach 2021-2022 przy jednoczesnym ich zwiększeniu w roku 2023. Z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie wynika przyczyna powyższych zmian. W związku z tym, że w roku 2019 nie planowano zaciągania nowych kredytów i pożyczek, a projekt budżetu roku 2020 nie przewiduje przychodów z tego tytułu, wykazane kwoty spłat rat kredytów i pożyczek wynikać powinny wyłącznie ze zobowiązań już zaciągniętych. Zmiana harmonogramu spłat możliwa jest po wcześniejszym uzgodnieniu z bankiem i podpisaniu stosownych aneksów do umowy kredytu, przy założeniu, że zmiany takie zostały przewidziane w postaci jednoznacznych postanowień w umowie. Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej powinny zostać uzupełnione o informację dotyczącą podstawy dokonanych zmian wielkości spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2021-2023.

W wieloletniej prognozie finansowej prognozowana nadwyżka budżetu w roku 2023 wynosi 2.830.000,00 zł, natomiast w poz.3.1 wskazano, że jedynie kwota 1.700.000,00 zł zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wobec powyższego nie wskazano przeznaczenia nadwyżki w roku 2023 w kwocie 1.130.000,00 zł.

W 2020 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.002.773,00 zł, a w roku 2021 w kwocie 1.000.000,00 zł tj. łącznie 2.002.773,00 zł. Z wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży załączonego do projektu budżetu wynika, że do sprzedaży przeznaczono nieruchomości na kwotę 1.229.721,99 zł. Objaśnienia wymagają uzupełnienia w tym zakresie.

W roku 2023 wskaźnik jest zachowany poniżej jednego punktu procentowego. Spełnienie relacji z art.243 ustawy o finansach publicznych wymaga zachowania szczególnej staranności przy wykonaniu budżetów w latach 2020-2022, które mają wpływ na obliczenie relacji w kolejnych latach. Należy też zachować ostrożność przy zaciąganiu zobowiązań przewidzianych do spłaty w latach następnych.

W myśl art. 230 ust.3 ustawy o finansach publicznych, opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład orzekający uznał, że przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej może stanowić podstawę uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej po uwzględnieniu wskazanych wyżej uwag.

Uchwała niniejsza podlega opublikowaniu w trybie przewidzianym w art. 246 ust.2 w związku z art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu Lubaczowskiego ,
2. a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO


mgr Agnieszka Trojnar