

UCHWAŁA Nr PI.391.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 6 grudnia 2017r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Płocku projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Płockiego.

Na podstawie art. 13 pkt. 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust.2 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodnicząca - **Agnieszka Kosmaczewska**
Członkowie: - **Agnieszka Małkowska**
 - **Romana Ignasiak**

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną z uwagą (ust. 5 uzasadnienia) o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu w Płocku** projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Płockiego na lata 2018 – 2030.

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej został przekazany przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 794/2017 z dnia 15 listopada 2017r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej drogą elektroniczną w dniu 15 listopada 2017r.

1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) spełnia wymogi określone w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (u.f.p).
2. Okres sporządzenia projektu WPF obejmuje lata 2018-2030 tj. spełnia wymogi art. 227 u.f.p.
3. Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok.

4. Zachowana została wymagana relacja pomiędzy stroną dochodową a wydatkową budżetu. I tak, zgodnie z art. 242 u.f.p. wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.
5. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że w 2018 roku jak i w latach objętych projektem WPF spełnione zostały wymogi art. 243 u. o f. p. w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2018, 2019 i 2020 relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów kształtuje się bardzo blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i wynosi:
 - 2018 rok – 3,08 % przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,98 %,
 - 2019 rok – 2,95 % przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 3,86 %,
 - 2020 rok – 3,78 % przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 4,37 %.

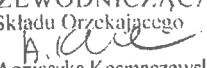
Powyższa relacja kształtuje się jeszcze mniej korzystnie jeśli wskaźnik dopuszczalny obliczony jest w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy a nie o plan 3 kw. (odpowiednio 3,85%, 3,72%, 4,24%). Powodem pogorszenia się tych relacji jest niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w 2017 roku (plan na 3 kw. 1.066.020,00 zł przy przewidywanym wykonaniu 356.551,00zł) oraz wzrost wydatków bieżących (plan na 3 kw. 91.820.486,06 zł przy przewidywanym wykonaniu 93.483.838,08zł).

Skład Orzekający zauważa, że w 2018 i 2019 roku zaplanowano wysoki poziom dochodów ze sprzedaży majątku (kolumna 1.2.1) w kwotach odpowiednio 1.000.000,00 zł i 500.000,00zł. Dochody ze sprzedaży majątku są jednym z podstawowych elementów przy wyliczaniu wskaźnika spłaty zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dlatego też należy ze szczególną ostrożnością planować wielkość tych dochodów mając na uwadze ryzyko występujące na rynku nieruchomości, aby ich osiągnięcie w prognozowanym okresie było realne.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przy tak zaplanowanej obsłudze zadłużenia w przypadku nie wykonania dochodów ze sprzedaży majątku oraz wzroście wydatków bieżących, które na 2018 rok planuje się spadkowo, może nastąpić przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika.

Wobec powyższego wskazuje się na konieczność stałej analizy stopnia wykonania prognozowanych dochodów oraz podjęcie działań zmierzających do ograniczenia wydatków mających wpływ na art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

mgr Agnieszka Kosmaczewska