

Uchwała Nr SO – 0957/41/1/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Kępińskiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm.w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz.1113 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2025

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym
w pkt II.6 i uwagą opisaną w pkt II.4 uzasadnienia

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015–2025 Powiatu Kępińskiego został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby:

Projektem uchwały budżetowej na 2015 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2014 r., uchwałą budżetową na 2014 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art.226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej powiatu.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art.242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2015-2025 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż w roku 2016 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 2014 roku kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłat zobowiązań do dochodów. I tak: w roku 2016 max. dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art.243 ufp wynosi 7,05 %, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 7,03 %. Zagrożenie to występuje również w 2017 roku. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. Z powyższego wynika, że w latach 2016 – 2017 tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłat zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego przez art. 243 ustawy o finansach publicznych jest niewielki. W związku z tym, Skład Orzekający daje pod rozwagę Zarządu Powiatu by ograniczyć zadłużenie Powiatu, zmniejszyć wielkość planowanych w 2015r. przychodów z kredytów i pożyczek ewentualnie zrezygnować z ich zaciągnięcia. Istnieje bowiem ryzyko niezachowania w tych latach wskaźników z art.243 ustawy o finansach publicznych w przypadku niezrealizowania planowanych dochodów budżetowych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art.228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2015 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych, z następującym zastrzeżeniem: Skład Orzekający zwraca uwagę, iż kwota długu na koniec 2015 rok została wykazana w wysokości 22.667.146,00 zł. Jednakże jeśli nie weźmie się pod uwagę sprawozdanie Rb-Z wg stanu na 30 września 2014 roku, to wielkość długu nie została prawidłowo ustalona. W sprawozdaniu tym zostały

wykazane zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 22.504.459,00zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 116,50 zł. Zgodnie z art.72 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011r. Nr 298 poz.1767) zobowiązania wymagalne zaliczane są do długu publicznego. W tabeli przepływów finansowych stanowiącej załącznik do WPF na lata 2014-2024 pozycja 14.3 – wydatki zmniejszające dług i pozycja 14.3.1 – spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich nie została wypełniona dla 2014 roku. Stąd, biorąc pod uwagę dane wg tego WPF, to kwota długu na koniec 2015 roku została zaniżona o wielkość zobowiązań wymagalnych (116,50zł), bowiem w WPF na lata 2014-2024 nie uwzględniono spłaty zobowiązań wymagalnych.

III.

6. Porównanie załącznika nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” i obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej (wg stanu na dzień 30.09.2014r.) wykazało, że występują rozbieżności w zakresie planowanych łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków oraz okresu realizacji przedsięwzięć: „Rozwijanie wśród młodzieży i kadry nauczycielskiej wiedzy o różnorodności kultur i języków europejskich oraz zrozumienia jej wartości”; "Budowa całonocowego ładowiska dla szpitalnego oddziału ratunkowego SP ZOZ w Kępnie". Ponadto w projekcie WPF nie wykazano przedsięwzięcia "Poprawa dostępności komunikacyjnej w obrębie dróg krajowych S11 i S8 na terenie powiatu kępińskiego poprzez przebudowę dróg powiatowych i gminnych ". W objaśnieniach do projektu WPF, Starosta wyjaśnił, że rozbieżności zostaną usunięte uchwałą Rady Powiatu Kępińskiego w 2014 r. W myśl przepisów art. 231 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jst, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Z. K.
Zofia Kowalska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.