

Uchwała SO-0952/II/30/5/Ko/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej powiatu Wrzesińskiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu we Wrześni projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2023

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2023 Powiatu Wrzesińskiego został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2010 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2011 r, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2010 r., i uchwałą budżetową na 2010 r.

1.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami

art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia nie uprawdopodobniają realizmu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu co opisano w pkt III.1.

Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:
 - w latach 2011 – 2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15 % dochodów) oraz wskaźnik zadłużenia jednostki (60 % dochodów), o których mowa odpowiednio w art. 169 ust. 1 i ust. 3 oraz art. 170 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)),
 - w roku 2014 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wyraża jednak zastrzeżenia w odniesieniu do prognozowanej relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych od 2014 roku z uwagi na nie uprawdopodobnienie realizmu planowanych wartości będących podstawą do wyliczenia ww. wskaźników co opisano w pkt III.1. i pkt III.2.

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych, przy czym zamieszczone w postanowieniu § 3 ust. 1 pkt 2 projektu uchwały upoważnienie do zaciągania zobowiązań „z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zachowania ciągłości działania Powiatu i których płatności wykraczają poza rok budżetowy” jest bezprzedmiotowe, bowiem takich przedsięwzięć nie zaplanowano w załączniku Nr 3 obejmującym wykaz przedsięwzięć. Nadto bezprzedmiotowe jest również upoważnienie zamieszczone w postanowieniu § 3 ust. 2 projektu uchwały, bowiem w załączniku Nr 3 nie zaplanowano przedsięwzięć realizowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu.
5. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, tj. w odniesieniu do danych dotyczących roku 2011.

III.

Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenia odnośnie przedłożonego projektu:

1. Na podstawie analizy danych wynikających z dokumentów przedłożonych przez Zarząd Powiatu w szczególności w odniesieniu do wielkości na lata 2011-2013 stanowiących podstawę wyliczenia ww. wskaźnika w latach 2014-2016 Skład Orzekający ustalił, że dochody bieżące będą wzrastać w granicach prognozowanego poziomu inflacji, a wydatki bieżące będą się

zmniejszać w 2011 i 2012 roku, a w latach następnych będą wzrastać w niższym stopniu niż wzrost dochodów bieżących. Wartości te przedstawiają się następująco:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Planowane dochody bieżące	53.653.965	55.224.066	57.058.782	59.199.830	61.059.922	63.540.922	64.058.126
% wzrostu dochodów bieżących	x	+2,93	+3,32	+3,75	+3,14	+2,43	+2,43
Planowane wydatki bieżące	55.500.521	54.521.917	54.313.181	55.765.120	57.087.916	57.993.457	58.922.758
% wzrostu/spadku wydatków bieżących	x	-1,76	-0,38	+2,67	+2,37	+1,59	+1,60

Z powyższego zestawienia wynika, że Zarząd planuje, iż w 2012 roku wydatki bieżące będą niższe od wydatków bieżących planowanych na 2010 rok o 1.187.340 zł, a w roku 2013 wzrosną w stosunku do planu na 2010 rok tylko o kwotę 264.599 zł. Nadto na wartość wskaźnika wyliczonego dla 2014 i 2015 roku mają wpływ prognozowane dochody ze sprzedaży majątku Powiatu zaplanowane w 2011 roku w wysokości 1.246.500 zł i 2012 roku w wysokości 1.134.000 zł, które wiążą się ze znacznym poziomem ryzyka zważywszy na fakt, iż w roku 2008 i 2009 oraz wg stanu na 30 września 2010 nie uzyskano pierwotnie planowanych w uchwałach budżetowych dochodów ze sprzedaży majątku.

W ocenie Składu Orzekającego Zarząd Powiatu w objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie uprawdopodobnił, iż planowane wydatki bieżące na 2011 rok i lata następne objęte prognozą są realistyczne. Zarząd nie opisał bowiem jakie działania planuje podjąć w celu racjonalizacji wydatków bieżących budżetu. W podsumowaniu objaśnień Zarząd wskazał tylko na konieczność ograniczenia wydatków bieżących o około 2,5 % z uwagi na zagrożenie braku środków na finansowanie istniejących jednostek organizacyjnych w obecnym kształcie. Stwierdzenie to nie zostało jednak poparte informacjami w jaki sposób Zarząd zamierza osiągnąć ten cel przy prognozowanej inflacji w wysokości 2,5 % i planowanej podwyżce podatku VAT.

Znacząco niższe wykonanie dochodów bieżących albo dochodów ze sprzedaży majątku lub konieczność zwiększenia planowanych wydatków bieżących ponad kwoty zaplanowane przez Zarząd Powiatu w przedłożonych dokumentach może spowodować obniżenie maksymalnego limitu spłat zobowiązań w szczególności w latach 2014-2016 i przekroczenie przy wykonywaniu budżetu relacji o której mowa w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W objaśnieniach do uchwały Zarząd Powiatu nie poinformował czy skorzystał z uprawnienia do udzielenia poręczenia w wysokości 8.000.000 zł, którego limit Rada Powiatu ustaliła w postanowieniu § 15¹ uchwały budżetowej na 2010 rok (dodanym w § 2 uchwały Rady Powiatu

zmieniającej uchwałę budżetową na 2010 rok Nr 268/XLII/2010 z dnia 29 września 2010 r.), bądź czy z tego uprawnienia skorzysta do 31 grudnia 2010 roku. W przypadku gdy umowa poręczenia jest zawarta lub będzie zawarta do końca bieżącego roku, to wieloletnia prognoza finansowa winna być uzupełniona, dla każdego roku objętego prognozą, o wydatki na sfinansowanie potencjalnych spłat zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia poprzez wykazanie ich w załączniku Nr 1 do uchwały, w części obejmującej wydatki bieżące w wierszu „2c” i „2e” stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz w wykazie przedsięwzięć (załącznik Nr 3) stosownie do przepisu art. 226 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dodatkowo należy zauważyć, że zaplanowanie wydatków na sfinansowanie zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń zwiększy wskaźnik spłat zobowiązań i może doprowadzić do niezachowania relacji o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zarząd Powiatu w objaśnieniach poinformował tylko o zabezpieczeniu środków na długoterminowe zobowiązanie finansowe obciążające budżet Powiatu w latach 2011-2023, a związane z realizacją przez Szpital Powiatowy Sp. z o.o. inwestycji pn. „Rozbudowa budynków, budowli i instalacji oraz zakup sprzętu medycznego dla Szpitala Powiatowego we Wrześni” o którym zdecydowała Rada Powiatu w uchwale Nr 267/XLII/2010 z dnia 29 września 2010 r. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki zaplanowane na ww. zobowiązanie finansowe (przedsięwzięcie) zostały wykazane w załączniku Nr 3 w części II, obejmującej umowy których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok, podczas gdy zobowiązania wynikające z ww. uchwały nie są związane zapewnieniem ciągłości działania jednostek Powiatu Wrzesińskiego.

3. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w wierszu 12 „Wynik finansowy” od roku 2012 do roku 2023 wykazano nadwyżkę dochodów nad wydatkami. Biorąc pod uwagę sumę planowanych dochodów oraz przychodów oraz sumę planowanych wydatków i rozchodów, Skład Orzekający stwierdza, że budżet w latach 2012 - 2019 nie bilansuje się, bowiem w każdym z tych lat wykazano wyższe kwoty planowanych dochodów i przychodów od kwoty planowanych wydatków i rozchodów. Wiersz 12 jest wierszem kontrolnym bilansowania budżetu. Skoro w latach wyżej wskazanych planowana jest nadwyżka dochodów nad wydatkami, to zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych należało określić jej przeznaczenie.
4. Wykazane w załączniku nr 3 przedsięwzięcia obejmujące wydatki inwestycyjne nie są w całości zgodne z zadaniami zaplanowanymi w wieloletnim programie inwestycyjnym dołączonym do uchwały budżetowej na 2010 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr 276/XLIII/2010 z dnia 21 października 2010 r., bowiem np. nie zaplanowano wydatków na

budowę drogi w Szczodrzejewie, oraz zmieniono wielkości planowanych wydatków lub okres ich realizacji planowanych zadań. W objaśnieniach Zarząd Powiatu nie podał żadnych wyjaśnień na okoliczność zmian w planie wieloletnich zadań inwestycyjnych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligočka

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