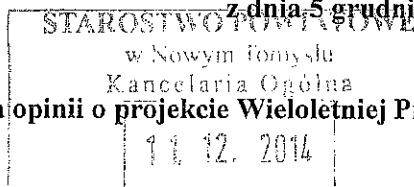


Uchwała Nr SO-0957/31/11/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 grudnia 2014 roku



w sprawie wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego.

Nr z rejestru.....

Ilość załączników.....

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 osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2015-2025

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w punkcie III.1. uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2015 – 2025 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2014 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2014 r., projektem uchwały budżetowej na 2015 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2013 i 30.09.2014 r.

II.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

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

Zauważyć jednak należy, że proponowane na 2015 r. dochody bieżące oraz wydatki bieżące zaplanowane są w tej samej wysokości (tj. 53.487.389 zł). W zaistniałej sytuacji konieczna zatem będzie (w trakcie roku budżetowego) wnikliwa analiza osiąganych wielkości budżetowych - a w razie potrzeby korekta uchwały budżetowej, a następnie WPF - tak aby na koniec roku budżetowego również został spełniony warunek wynikający z wyżej wskazanego przepisu prawa.

2.1. Z projektu wynika, że okres objęty WPF 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 dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Prognoza kwoty długu wykazuje, że w roku 2015 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wskazać jednak należy na zagrożenie w zakresie zachowania w/w wskaźnika w roku 2016 – vide pkt. III.1. uzasadnienia.

3. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

1. Skład Orzekający wskazuje, że w roku budżetowym 2016 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań (4,99 %) wprawdzie nie przekracza, ale jest zbliżony do dopuszczalnego wskaźnika (5,29 %) wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Podkreślenia wymaga, że w sytuacji Jednostki nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń (np.: na minus w realizacji dochodów, na plus w zakresie wydatków bieżących - w celu zapewnienia realizacji obowiązkowych zadań) mogą doprowadzić do naruszenia wyżej wskazanego przepisu prawa. Nie bez znaczenia dla oceny sytuacji finansowej Powiatu jest również to, że w roku 2015 i 2016 założono znaczne różnice (w stosunku do poprzednich okresów) w zakresie niektórych wielkości budżetowych mających wpływ na wysokość wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, i tak: w 2015 r. zaplanowano wzrost dochodów ogółem o 6,15 %, a w 2016 r. spadek wydatków bieżących o 1,87 % (przy czym w roku 2017 wydatki bieżące wzrastają o 4,12 %).

W objaśnieniach przyjętych do WPF wartości stwierdzono ogólnikowo, że wzrost dochodów bieżących dotyczy głównie „placówek oświatowych prowadzących działalność usługową, w tym dochodów ze sprzedaży, dochodów z usług oraz windykacji należności z najmu”. Szczegółowo natomiast opisano prognozowane dochody ze sprzedaży majątku. W zakresie wydatków bieżących wskazano, że w latach 2015-2016 „prognozuje się obniżenie wydatków bieżących, polegające na maksymalnym obniżeniu kosztów utrzymania i wynagrodzeń jednostek budżetowych, dotyczy zadań: administracji samorządowej i placówek oświatowych”.

Skład Orzekający zauważa, że objaśnienia przyjętych do WPF wartości zawierają wiele ogólników (za wyjątkiem opisu dotyczącego prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku) i nie pozwalają jednoznacznie ocenić realności planowania. Należy podkreślić, że objaśnienia mają niebagatelne znaczenie przy konstruowaniu prognoz, mimo że nie stanowią części normatywnej uchwały. Służą bowiem uprawdopodobnieniu realności planowanych wielkości budżetowych, gdyż tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena dokumentu i sytuacji finansowej Jednostki, a co za tym idzie, możliwości realizowania określonych prognozą przedsięwzięć i spłaty zaciągniętych w tym celu zobowiązań. Jednostka powinna tak kreować swoje

budżety, aby zapewnić wykonywanie nałożonych na nią zadań, przy zachowaniu ustawowych ograniczeń w zakresie zaciągania zobowiązań zwrotnych.

W objaśnieniach powinny być omówione przyjęte w prognozie wielkości (poszczególne grupy/tytuły, a nie tylko wybrane); omówienie winno dotyczyć wielkości przyjętych w poszczególnych latach prognozy.

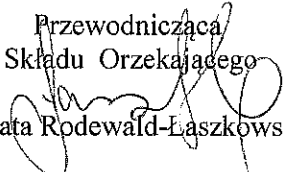
2. W przedłożonym projekcie wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) W § 1 projektu uchwały, wskazującym elementy prognozy wykazane w załączniku Nr 1 („przepływy”) pominięto dane w zakresie relacji, o których mowa w art. 242 i-244 ustawy o finansach publicznych.
- 2) W załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (pozycja 11.1) wykazano w kwocie 35.474.998 zł zamiast 35.571.498 zł (tj. suma §§ 401, 402, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 417(418, 478).
- 3) W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w odniesieniu do zadań „Cyfryzacja i modernizacja baz danych ewidencji gruntów i budynków oraz zakładanie i prowadzenie baz danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu i BDOT500 w województwie wielkopolskim” oraz „Budowa młodzieżowego Centrum Podnoszenia Ciężarów przy Zespole Szkół Zawodowych i Licealnych Nowy Tomyśl Zespół Hal Sportowych” nie wskazano celu w/w przedsięwzięć co jest wymagane art. 226 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3. Pomiędzy załącznikiem nr 2 do Uchwały Nr XXXIV/250/14 z dnia 17 września 2014 r. a załącznikiem nr 2 projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej stwierdzono rozbieżność i tak:

- w przedsięwzięciu pn. „Budowa młodzieżowego Centrum Podnoszenia Ciężarów przy Zespole Szkół Zawodowych i Licealnych Nowy Tomyśl Zespół Hal Sportowych” zmieniono kwotę wydatków w roku 2015 oraz kwotę łącznych nakładów (zmniejszono o 2.353.791 zł). W objaśnieniach przyjętych wartości do WPF (strona 9) zawarto następującą informację: „*Na dzień opracowywania projektu WPF została zawarta umowa w trybie zamówień publicznych, która obniżyła wartość nakładów i wydatków na przedsięwzięcie inwestycyjne uchwalone w 2014 roku i kontynuowane w 2015 roku, umożliwiając jednocześnie podjęcie nowych zadań inwestycyjnych*”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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