

Uchwała Nr SO-0957/32/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2020-2030.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 3 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2020-2030

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2020-2030 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2019 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2029, projektem uchwały budżetowej na 2020 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2018 i 30.09.2019 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
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 Wieloletnia Prognoza Finansowa opracowana została na lata 2020-2030, 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.

4. Prognozy kwoty długu przewiduje, iż w roku 2020 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2020 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (3.690.806,88,- zł) wraz z należnymi odsetkami (761.495,- zł) wyniesie 4.452.301,- zł. Kwota ta stanowi 6,69 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynoszącym 8,02 %. Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że w roku budżetowym 2020 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2020 kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający czyni uwagę, że zarówno w roku 2021 jaki i w roku 2022 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi odpowiednio 0,10 i 0,00 punktu procentowego.

W przewidywanej sytuacji nawet niewielkie odstępstwa od planu w realizacji zakładanych wielkości budżetowych mogą doprowadzić do naruszenia w/w przepisów ustawy o finansach publicznych.

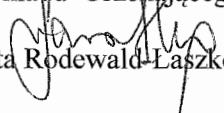
Zatem konieczne jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń (w tym również kredytowych/pożyczkowych), w celu zachowania relacji z art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Powiat zadań.

Jednostka, co prawda, w uzasadnieniu do przedłożonego projektu deklaruje zamiar zaciągnięcia w 2019 roku niższych niż planowano kredytów/pożyczek, co (w sytuacji, gdy tak się stanie) przełoży się na wysokość wskaźnika, ale nie można nie zauważyć, że w odniesieniu do niektórych wielkości budżetowych prognozowanych od roku 2021 nie uprawdopodobniono ich realności.

5. Analiza załącznika Nr 1 do projektu uchwały wykazała, że suma spłat, o których mowa w poz. 5.1., wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 10.6) w latach objętych prognozą stanowi kwotę 23.547.790,72 zł, natomiast według wyliczeń w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2018 r. oraz w oparciu o plan budżetu (wg stanu na dzień 30.10.2019 r.) planowana kwota długu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 30.886.944,20 zł (różnica 7.339.153,48 zł). W poz. 10.6. powinny być rozpisane wszystkie planowane na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych i wykazywane w poz. 6 (w danych historycznych – rok 2019).

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
8. W porównaniu z ostatnią (przed złożeniem projektu) zmianą Wieloletniej Prognozy Finansowej (uchwała Nr XIII/125/19 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 30 października 2019 r.) wystąpiły rozbieżności w „Wykazie przedsięwzięć” w zakresie kwoty limitu wydatków w 2020 roku w odniesieniu do zadania pn. „Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa” (poz. 1.1.2.3). Ponadto do wykazu przedsięwzięć wprowadzono zadanie pn. „Wykazie przedsięwzięć” w zakresie kwoty limitu wydatków w 2020 roku w odniesieniu do zadania pn. „Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa” (poz. 1.3.1.7) z okresem realizacji 2016-2024. W objaśnieniach przyjętych wartości do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu podano przyczyny tych zmian (str. 5).

Mając na uwadze całokształt przeprowadzonych analiz i ustaleń 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.