Elektronicznie podpisany przez:
BEATA RODEWALD-ŁASZKOWSKA; RIO
dnia 10 grudnia 2020 r.

Uchwała Nr SO-0957/42/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2021-2032.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. 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 2021-2032

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2021-2032 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2030, projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 i 30.09.2020 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 2021-2032, 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 2021 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 2021 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (3.663.908,70 zł) wraz z należnymi odsetkami (304.834,- zł) wyniesie 3.968.742,70 zł. Kwota ta stanowi 5,74 % 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 12,70 %. 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 2021 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

Planowane do zaciągnięcia w 2021 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 jednak uwagę, w roku 2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym" a „planowanym" wynosi 0,02 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 objaśnieniach przyjętych do projektu WPF wartości zapowiada, że wykonaniu budżetu roku 2020 będzie korzystniejsze niż zakładano w planie na koniec III kwartału i przedstawia symulację w tym zakresie, ale są to jedynie założenia. Nie można też nie zauważyć, że w odniesieniu do niektórych wielkości budżetowych prognozowanych od roku 2022 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 24.601.157,84 zł, natomiast według wyliczeń w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2019 r. oraz w oparciu o plan budżetu (wg stanu na dzień 28.10.2020 r.) planowana kwota*

długu na dzień 31.12.2020 r. wynosi 27.658.067,84 zł (różnica 3.056.910,- zł). W poz. 10.6. powinny być rozpisane wszystkie planowane na dzień 31.12.2020 r. zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych i wykazywane w poz. 6 (w danych historycznych – rok 2020).

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.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie wystąpiła rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 1 (przepływy) a projektem uchwały budżetowej na 2021 r. w zakresie wydatków na wynagrodzenia i składach od nich naliczanych, bowiem w projekcie WPF przyjęto kwotę 52.132.324,13 zł, a z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 52.702.475,25 zł.
Należy wskazać, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

III.

Skład Orzekający na podstawie analizy projektu WPF wraz z objaśnieniami stwierdza, iż w „Objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej" w odniesieniu do zadań wieloletnich (str. 18) wskazano, że „Wartość planowanych wydatków majątkowych na 2021 rok wynosi 8.691.308,18 zł. Wydatki majątkowe o charakterze dotacyjnym to 468.222,27 zł.", podczas gdy z projektu budżetu na 2021 r. wynikają odpowiednio kwoty 8.691.085,82 zł oraz 468.622,27 zł.

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.