

Uchwała Nr SO-0957/21/11/Ln/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

STAROSTWO POWIATOWE

z dnia 3 grudnia 2013 roku
Kancelaria Ogólna

11 12 2013

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2014-2022.

Nr z rejestru.....
Ilość załączników.....
Podpis.....

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

Zdzisław Drost

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), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2014-2022

opinię pozytywną z uwagami jak w punkcie III uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2014 – 2022 wraz z objaśnieniami przyjętych do WPF wielkości został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2013 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2013 r., projektem uchwały budżetowej na 2014 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2012 i 30.09.2013 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.

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. Z prognozy kwoty długu wynika, iż w roku 2014 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił, że zachowanie dozwolonych wskaźników spłaty zobowiązań w poszczególnych latach będzie możliwe w dużej mierze dzięki przesunięciu spłat rat kredytów i pożyczek na okres późniejszy - vide pkt. III.2. uzasadnienia.

W zakresie przesunięcia spłat załączone do projektu objaśnienia nie zawierają żadnych informacji.

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 na następujące uchybienia w projekcie uchwały:

- 1) W załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” dochody bieżące w tym z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (kolumna 1.1.5) wykazano w kwocie 10.759.531 zł zamiast 6.811.257 zł (tj. suma §§ 200, 201, 202, 203, 204, 211, 212, 213, 221, 222, 223, 231, 232, 233, 244, 246, 246, 269, 270, 271, 273, 287, 288, 290).
- 2) „Nowe wydatki inwestycyjne” (kolumna 11.5) wykazano w wysokości 658.000 zł zamiast 358.000 zł (błędnie wliczono § 6300).
- 3) Wydatki majątkowe w formie dotacji (kolumna 11.6) wykazano w kwocie 0,00 zł zamiast 300.000 zł (§ 6300).

2. Załączone do projektu uchwały objaśnienia nie dają pełnego obrazu w zakresie przyjętych do WPF wartości, w szczególności odnośnie zmian w zakresie wielkości spłat (w poszczególnych latach) zaciągniętych kredytów i pożyczek. W tym zakresie w objaśnieniach zapisano jedynie: *„Po stronie rozchodów w okresie 2014-2022 przyjęto przepływy związane ze spłatą rat kapitałowych zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów. Ostatnie raty kapitałowe w powyższym okresie zostały zaplanowane w 2022. Szczegółowe wartości spłat dla poszczególnych lat przedstawia załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Nowotomyskiego na lata 2014-2022.”* Na marginesie, odnosząc się do ww stwierdzeń, należy zauważyć, że od roku budżetowego 2014 Prognoza nie przewiduje zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych, a zatem spłaty dotyczą tylko wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Porównanie bieżącej WPF z projektem wykazuje znaczne różnice w zakresie spłat kredytów i pożyczek w poszczególnych latach prognozy, i tak. np. obowiązująca WPF przewiduje spłaty w 2014 r. w kwocie 3.304.926,- zł, a projekt w kwocie 2.145.418,- zł. Bardzo duża różnica w zakresie spłat (na minus) została przewidziana w projekcie także w roku 2015.

Analiza sytuacji Finansowej Powiatu pozwala stwierdzić, że zaproponowane w projekcie przesunięcia spłat zobowiązań zwrotnych służą zapewnieniu zachowania wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Potwierdza to zawarte w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej następujące stwierdzenie *„Skorzystano z zapisów umowy, gdzie możliwe jest rolowanie spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, zgodnie*

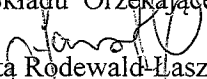
z zapisami w umowach kredytu oraz restrukturyzacja zadłużenia zmieniając umowy i dostosowując do wymogów art. 243 UoFP z dnia 27 sierpnia 2009.”

Stwierdzenie to pozwala uznać, że Powiat ma możliwość przesunięcia spłat. Nie mniej jednak informacje w tym zakresie powinny się znaleźć w objaśnieniach przyjętych do WPF wartości. Są to informacje istotne, dające wiedzę o sytuacji finansowej Jednostki.

Skład Orzekający podkreśla, że objaśnienia przyjętych wartości mają niebagatelne znaczenie przy konstruowaniu prognoz finansowych, mimo że nie stanowią one 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.

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.

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.