Uchwała Nr S.O.XV/429-1/37/13
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 10 grudnia 2013 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego.

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), art. 230 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Ewa Mitoraj	- Przewodnicząca
Gabriela Brol-Stanek	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego.

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu wpłynął w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji Bestia, opracowany przez Zarząd Powiatu Suskiego projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.) oraz zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 86).

2. Projekt obejmuje okres od roku 2014 do roku 2033. Przyjęte w nim wartości dla 2014 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok. W projekcie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 wyżej powołanej ustawy.

3. W załączniku do projektu uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

4. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2014 - 2033. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia od roku 2014 zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przedstawiona przez Powiat prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2014 roku roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej - z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający zauważa jednak, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Powiatu po 2014 roku zostały aktualnie obliczone częściowo w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości.
Należy mieć na uwadze, że do obliczenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla lat 2015-2016 trzeba będzie uwzględnić po zakończeniu roku budżetowego 2013 dane z wykonania roku 2013, zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktyczne wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Powiatu Suskiego w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być także niższe niż obecnie prognozowane.

Oceniając realistyczność danych zawartych w przedstawionej Wieloletniej Prognozie Finansowej, Skład Orzekający zwrócił uwagę na zaplanowane w latach 2015-2017 dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 4.210.500,00 zł, mając na względzie fakt, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku ma duże znaczenie dla kształtowania się całej wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku bowiem nie osiągnięcia tych dochodów może dojść do znacznego pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
Skład Orzekający nie kwestionuje wielkości zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej dochodów i wydatków, jednak z ostrożności podkreśla, iż należy dochować wszelkiej staranności w realizacji budżetów roku 2014 i lat następnych aby

zaplanowane wielkości tych dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) i wydatków zostały zrealizowane. W przeciwnym przypadku należy - zdaniem Składu Orzekającego - rozważyć konieczność rozpoczęcia procesu ograniczania wydatków bieżących już w roku 2014 albo restrukturyzację zadłużenia, tak aby relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Powyższe jest o tyle ważne, że w objaśnieniach wartości przyjętych do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Suskiego założono w latach 2014-2033 wzrost dochodów bieżących kolejno o 22%, 0,8%, 0,9%, 0,9% i w kolejnych latach o 3% w stosunku poprzedniego. Jednak jak wynika z obliczeń Składu Orzekającego relacja dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego w latach 2014 - 2024 kształtuje się następująco:
- rok 2014 wzrost o 1,8%,
- rok 2015 wzrost o 17%, (uzasadniony kolejnymi etapami scalania gruntów oraz pracami modernizacyjnymi gruntów i budynków)
- rok 2016 spadek o 5,6%,
- rok 2017 spadek o 4,6%,
- lata 2018 – 2022 wzrost o 3%,
- rok 2023 wzrost o 11%,
- rok 2024 spadek o 1,2%.

Skład Orzekający zwrócił również uwagę na zaplanowany wzrost wydatków bieżących w roku 2015 o 19% w stosunku do roku 2014 oraz spadek wydatków bieżących w latach 2016-2017 o ponad 5% w stosunku do roku poprzedniego, przy braku objaśnień tak przyjętych założeń.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że w Załączniku Nr 1:
- w kolumnie 1.1.2 błędnie podano kwotę dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 300.000,00 zł, podczas gdy z projektu budżetu wynika, że jest to kwota 400.000,00 zł.
- w kolumnie 11.4 i 11.5 błędnie podano kwoty wydatków inwestycyjnych kontynuowanych i nowych wydatków inwestycyjnych w latach 2014-2015. Zdaniem Składu Orzekającego kwota wydatków inwestycyjnych kontynuowanych powinna wynosić :
- w roku 2014 – 310.500,00 zł
- w roku 2015 – 11.309.128,36 zł
- w roku 2016 – 1.500.000,00 zł

Natomiast nowych wydatków inwestycyjnych winna wynosić :
- w roku 2014 - 10.465.885,24 zł
- w roku 2015 - 0 zł
- w roku 2016 – 0 zł.

5. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Suskiego upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Zarządowi Powiatu Suskiego przysługuje możność wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Powiat w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Ewa Mitoraj

Ewa Mitoraj