

UCHWAŁA Nr Wa.427.2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 grudnia 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym **przez Zarząd Powiatu Grodzkiego** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2021.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Teresa Gołębiowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Negatywnie opiniuje przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grodzkiego na lata 2012-2021.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Powiat Grodzki w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2011 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie został przedłożony przy Uchwale Zarządu Powiatu Grodzkiego Nr 143/2011 z dnia 14 listopada 2011 r. projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grodzkiego na lata 2012-2021(WPF) wraz z objaśnieniami.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Okres sporządzenia Prognozy długu uwzględnia dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż obejmuje lata na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, natomiast w wykazie przedsięwzięć ujęto rok 2016, na który nie przewidziano żadnych wydatków.

2. W Załączniku Nr 2 nie określono „limitów zobowiązań”, do czego obliguje przepis art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. W uchwale należy wskazać także czego dotyczą wielkości wykazane w latach 2012 – 2015 (prawdopodobnie są to kwoty planowanych wydatków).

Określając limit zobowiązań należy mieć na uwadze, iż stopień jego wykorzystania nie musi - jak wskazało Ministerstwo Finansów w piśmie ST1-4834-328/WWR/09/10/1908 z dnia 27 stycznia 2010 roku – pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. Natomiast limit wydatków będzie ulegał zmniejszeniu stosownie do stopnia realizacji wydatków.

3. Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.
4. Zachowana została wymagana art. 242 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu. Skład Orzekający zauważa jednak, iż w roku 2012 dochody bieżące powiększone o planowane w kwocie 1.500.000 zł wolne środki są wyższe tylko o 200.000 zł od zaplanowanych wydatków bieżących.

A zatem w przypadku niezrealizowania założonych dochodów i przychodów w pełnej wysokości może dojść do naruszenia relacji wynikającej w w/w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

5. W roku 2013 założono wzrost dochodów ogółem w stosunku do zaplanowanych na 2012 rok o 10,9%, przy czym dochody majątkowe stanowią aż 214,3% wpływów z majątku Powiatu przyjętych na 2012 rok. Należy zauważyć, iż wskaźnik wzrostu dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia w roku 2012 w stosunku do roku poprzedniego wynosi 40%, w więc też jest bardzo wysoki.

W objaśnieniach podano tylko kwoty dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku w latach 2012-2014.

Jak ustalono na podstawie przedłożonych Izbie sprawozdań założone na poziomie 5.795.340,22 zł dochody majątkowe na rok 2011 na koniec III kwartału br. zostały zrealizowane tylko w ok. 5,4%.

Skład Orzekający zauważa zatem, iż konsekwencją zaplanowania wysokich dochodów mogą być poważne trudności przy wykonywaniu budżetów w przypadku niezrealizowania ich na założonym poziomie. Okazać się bowiem może, iż część zaplanowanych i uruchomionych wydatków nie znajdzie pokrycia we wpływach do budżetu.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być **realistyczna**. Oceny w tym zakresie można dokonać głównie w oparciu o objaśnienia przyjętych wartości, które powinny jednoznacznie i wiarygodnie wskazywać w jaki sposób były prognozowane poszczególne wartości ujęte w prognozie na każdy rok, prezentować założenia do prognozowanych dochodów z uwzględnieniem ich najważniejszych źródeł oraz założenia do prognozowanych wydatków budżetowych. Informacje powyższe mają umożliwić analizę założeń przyjmowanych do prognozowania poszczególnych pozycji WPF i pozwolić na weryfikację czy w następnych latach

budżetowych przyjęty sposób prognozowania został zmodyfikowany i czy modyfikacje te miały swoje podstawy merytoryczne.

Przedłożone objaśnienia nie dają podstaw do dokonania jednoznacznej oceny w powyższym zakresie.

6. Zachowany został dopuszczalny, określony art. 169 ust. 1 i 170 ust. 1 u.f.p. z 2005 roku w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, poziom zadłużenia w latach 2012-2013 włącznie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w WPF należy ująć informację sporządzoną na podstawie art. 243 u.f.p. z dnia 27 sierpnia 2009 roku o kształtowaniu się indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, który będzie obowiązywał od 2014 roku, także dla lat 2012-2013. Przedłożona do zaopiniowania Prognoza nie zawiera w/w informacji. Wg ustaleń Składu w latach 2012-2013 nastąpi przekroczenie w/w wskaźnika, jednak obowiązujący próg obciążenia spłatą określony w art. 169 ust. 1 starej ustawy o finansach publicznych zostanie zachowany.

Przekroczenie relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. stwierdzono w roku 2014. Wynosi ona **minus 0,0419**.

Z prognozy wynika ponadto, że w latach 2018, 2019 i 2021 planowane obciążenia budżetu spłatami zobowiązań kształtuje się tylko nieznacznie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika, wynikającego z cyt. art. 243 u.f.p. (relacje w w/w okresie wynoszą odpowiednio: **0,0048; 0,0010 i 0,0087**).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w świetle cyt. art. 243 ust. 1 u.f.p., organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według ustalonego w tym przepisie wzoru.

Mając na uwadze iż w myśl art. 230 ust. 3 u.f.p. wydając opinię do projektu uchwały w sprawie WPF Regionalna Izba Obrachunkowa zobowiązana jest zwrócić szczególną uwagę na zapewnienie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, Skład Orzekający nie może wydać innej niż negatywna opinii. Równocześnie zauważa on, iż w przypadku uchwalenia WPF, w której nie zostanie zachowana relacja określona w art. 243 u.f.p. i wydania przez Regionalną Izbę Obrachunkową negatywnej opinii o planowanej kwocie długu, zastosowanie będzie miał przepis ust. 5 cyt. wyżej artykułu 243. Zgodnie z nim Powiat zobowiązany jest wówczas dokonać takich zmian uchwały budżetowej i uchwały w sprawie WPF, aby została zachowana w/w relacja.

Reasumując Skład Orzekający stwierdza, iż przedłożony do zaopiniowania projekt WPF należy przed uchwaleniem doprowadzić do zgodności ze wskazanymi w niniejszej uchwale przepisami, a w szczególności z art. 243 u.f.p.