

UCHWAŁA Nr Wa.344.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 listopada 2013 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grodziskiego projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grodziskiego na lata 2014-2026.

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 2012r., poz. 1113) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grodziskiego na lata 2014-2026.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Powiat Grodziski 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

Przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie dnia 15 listopada 2013 roku przy uchwale Nr 454/2013 z dnia 15 listopada br. Zarządu Powiatu Grodziskiego projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Grodziskiego na lata 2014-2026 (WPF) spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226-228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (u.f.p.).

W wyniku dokonanej analizy treści przedłożonego do zaopiniowania projektu Uchwały Rady Powiatu Grodziskiego w sprawie zmiany WPF oraz treści zmienianej Uchwały Nr 226/XXVI/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie WPF (należy wskazać, iż w trakcie roku 2013 cyt. uchwała była kilkakrotnie modyfikowana) zastrzeżenia Składu Orzekającego budzi proponowany sposób wprowadzenia zmian w uchwale o WPF. Nie zapewnia on bowiem czytelności dokumentu i jego spójności ze zmienianą uchwałą dot. WPF realizowaną w roku 2013.

I tak w jego ocenie należałoby w treści opiniowanego projektu uchwały:

- wskazać okres, którego będzie dotyczyła nowa Prognoza, tj. lata 2014-2026. Stosownej korekty należy też dokonać w Uzasadnieniu, gdzie na str. 1 błędnie wskazano lata 2013-2016 jako okres, który obejmuje opiniowana prognoza ,
- z § 3 wyeliminować błędny zapis o „planowanej nadwyżce budżetu w roku 2013”. Mając na uwadze fakt, iż informacje określone w w/w § 3 zawarte są w Załączniku Nr 1 oraz w Objasnieniach zamieszczanie ich w treści uchwały, zdaniem Składu, jest zbędne,
- § 5 rozszerzyć o zapis „z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku”.

Ponadto zwraca on uwagę, iż nie znajduje podstaw pozostawienie regulacji zawartych w § 2 pkt 2 obowiązującej uchwały o WPF. Załącznik Nr 2 do opiniowanego projektu nie obejmuje bowiem wykazu umów, o których stanowi zawarte w w/w punkcie upoważnienie.

Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycję art. 227 u.f.p., gdyż obejmuje lata na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w Załączniku do uchwały oraz okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Z analizy projektu WPF wynika, iż założone w opiniowanym projekcie wydatki bieżące przewyższają o kwotę **1.022.000 zł** zaplanowane na rok 2014 dochody bieżące. Uwzględniając jednak wprowadzone po stronie przychodów wolne środki w wysokości **1.500.000 zł** zachowane zostają wymogi określone art. 242 u.f.p.

Skład Orzekający zauważa, iż różnica pomiędzy ujętymi w projekcie opiniowanej uchwały dochodami bieżącymi planowanymi na rok 2014 powiększonymi o wolne środki, a wydatkami bieżącymi wynosi **478.000 zł**.

Zwraca on uwagę, iż zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. przez wolne środki rozumie się nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu j.s.t. wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Kwota wolnych środków stanowi zatem wielkość wynikającą z bilansu j.s.t. i ustalaną po zakończeniu roku budżetowego.

Mając na uwadze powyższe, w sytuacji niezrealizowania założonych w projekcie przychodów z wolnych środków może dojść do naruszenia wymogu wynikającego z cyt. art. 242 u.f.p.

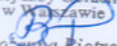
Jak ustalono, w roku 2014 proponuje się dochody na poziomie ~~.....~~ wyższym o **973.464 zł** niż uchwalone przez Radę Powiatu Grodziskiego w uchwale dot. WPF po zmianach realizowanej w roku 2013, przy czym zaplanowane w wysokości **700.000 zł** dochody majątkowe roku 2014, w opiniowanym projekcie zostały podwyższone o **4.058.500 zł** do kwoty **4.758.500 zł**. Wpływy w wysokości **508.500 zł** pochodzą z sprzedaży majątku, a **4.250.000 zł** z dotacji celowych (**3.500.000 zł** to pomoc finansowa od innych gmin i **750.000 zł** dotacja celowa z Ministerstwa Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej).

W związku z brakiem informacji nt. podstaw przyjętych przy szacowaniu dochodów z w/w źródeł (np. zawarte umowy), Skład Orzekający nie jest w stanie dokonać jednoznacznej oceny ich realistyczności, która ma szczególne znaczenie dla zachowania wymogów wynikających z art. 243 u.f.p. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie WPF wynika wprawdzie, iż przy założeniu pełnej realizacji ujętych w niej wielkości, w tym dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów relacje określone cyt. przepisem są spełnione, niemniej jednak zwraca on uwagę, iż planowane obciążenia budżetu Powiatu Grodziskiego spłatami zobowiązań w okresie objętym prognozą (pomimo wydłużenia go o 3 lata), a w szczególności w roku 2017 oraz w latach 2019-2021 kształtują się na poziomie tylko nieznacznie odbiegającym od maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z cyt. art. 243 u.f.p. Relacje określone cyt. przepisem wynoszą odpowiednio: **0,0003** w latach 2017 i 2019; **0,0017** w roku 2020 oraz **0,0027** w roku 2021. W związku z tym obniżenie dochodów poniżej wielkości prognozowanych bądź zaciągnięcie kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalenie i wykonanie budżetów w następnych latach może doprowadzić do naruszenia relacji określonej cyt. art. 243 u.f.p.

Jak ustalono, zadłużenie Powiatu Grodziskiego na koniec 2014 roku wyniesie **17.850.000 zł**, co stanowi **24,84%** planowanych dochodów. W roku 2014 jednostka nie planuje rozchodów z tytułu spłaty zaciągniętego długu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 226 ust. 1 u.f.p. wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Istotnym wymogiem spełnienia kryterium realistyczności prognozy są Objaśnienia przyjętych wartości, które powinny jednoznacznie i wiarygodnie określać wprowadzone zmiany oraz wskazywać podstawy merytoryczne uzasadniające ich dokonanie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Bożenna Piotrowska