

Uchwała Nr 153/2017

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 15 grudnia 2017 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Buskiego na lata 2018 – 2030

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- Ireneusz Piasecki

na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561.), po zbadaniu w dniu 15 grudnia 2017 roku projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Buskiego na lata 2018- 2030

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożony przez Zarząd Powiatu projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2030 z uwagami.

Uzasadnienie

Przygotowany przez Zarząd projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2030 wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w systemie Besti@ stosownie do uregulowań zawartych w art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu sporządzona została zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera obligatoryjne załączniki wynikające z ustawy o finansach publicznych tj.:

- 1) Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu (art. 226 ust. 1),
- 2) Objaśnienia przyjętych wartości (art. 226 ust. 2a),
- 3) Wykaz przedsięwzięć do WPF (art. 226 ust. 3).

Z analizy w/w dokumentów, wynika że Wieloletnia Prognoza Finansowa zawiera kontynuację przyjętych założeń w obowiązującym WPF w zakresie spłaty dotychczasowego zobowiązania, oraz wykazanych do realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na:

- brak wypełnienia w WPF danych dotyczących pokrycia planowanego deficytu budżetu wiersz „ 3 kw. 2017” i wiersz „Wykonanie 2017”,
- nieprawidłowe ustalenie kwoty długu na koniec 2017 r (kol. 6 „Kwota długu”),

- błędne wykazanie danych w zakresie zastosowania wyłączeń dotyczących wydatków na obsługę długu, w tym odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust.1 ustawy, zastosowane wyłączenia wykazano w kol. (2.1.3.1.1), a zgodnie z założeniami przyjętymi w projekcie budżetu Powiat planuje zaciągnąć kredyty w 2018 r na wkład krajowy w związku z czym wyłączenia należy wykazać w kol. 2.1.3.1.2. Wyłączenia zastosowano również w zakresie spłat rat kapitału od 2020-2028, brak wykazania wyłączeń w latach 2029-2030, które wykazane zostały w niewłaściwej kolumnie. Zaznaczyć należy, iż stosownie do uregulowań wynikających z art. 243 ust. 3a ustawy „Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupu papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami....”. Aby zastosować wyłączenia (spłat rat kredytów i odsetek) z ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy muszą być spełnione w/w warunki ustawy. Z założeń przyjętych w WPF nie wynika, czy Powiat planuje przychody z tytułu kredytów na realizację programów, a także jaki jest wkład krajowy na realizację programów, bowiem nie wskazane zostały dane świadczące o możliwości zastosowania wyłączeń w tym zakresie.

Ponadto zaplanowane w 2019 r. rozchody w kwocie 987.215 zł na inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu, w 2020 r. powinny stanowić planowane inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu. Jak wynika z objaśnień Powiat w 2019 r. zamierza przeznaczyć w/w rozchody na lokaty terminowe. W 2018 roku zaplanowane zostały przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 3.000.000 zł, nadmienić należy iż przychody z tego tytułu możliwe są do planowania po zakończeniu roku budżetowego i sporządzeniu w tym zakresie bilansu, bowiem w objaśnieniach przyjętych wartości do WPF wskazano, że na początek 2017 roku kwota wolnych środków wynosiła 7.738.711,19 zł i na realizację przedsięwzięć w 2017 roku przewiduje się zaangażowanie w wysokości 4.738.711,19 zł. Pozostała kwota 3.000.000 zł jak wynika z rozliczenia zaplanowana została w 2018 roku, natomiast brak uzupełnienia tych wielkości w WPF w wierszach dotyczących roku 2017. Jak wynika z wprowadzonych zmian w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przez Radę Powiatu w dniu 8 grudnia 2017 r dokonano m.in. zmian odnośnie planowanych przychodów z tytułu wolnych środków, dlatego też planowanie wielkości w WPF powinny być realne do uzyskania dla każdego roku objętego prognozą, w tym planowanych przychodów, stosownie do uregulowań zawartych w z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Z kolei w „Wykazie przedsięwzięć” nieprawidłowo określony został limit zobowiązań dla następujących przedsięwzięć : - „ Świadczenie usług transportowo-sprzętowych przy zimowym utrzymaniu dróg powiatowych...”, dla którego limit zobowiązań ustalono powyżej limitu wydatków zaplanowanych w poszczególnych latach,

- „ Dostosowanie pomieszczeń Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Broninie do obowiązujących przepisów.....”, dla którego limit zobowiązań ustalono ponad kwotę łącznych nakładów jak również limitu wydatków w poszczególnych latach.

Wielkości wykazane w objaśnieniach odpowiadają wartościom ujętym w WPF.

Wartości przyjęte w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu Powiatu wynika z załącznika do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2030 i obejmuje lata, na które zaciągnięto zobowiązania oraz sposób sfinansowania jego spłaty. Całkowita spłata w/w długu nastąpi w 2030 roku.

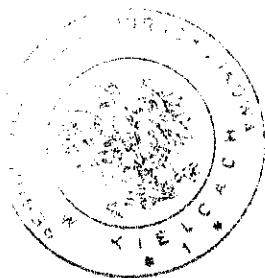
Wielkości dotyczące relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekraczają średniej arytmetycznej wyliczonej zgodnie z art. 243 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach budżetowych. Zwrócić uwagę należy, iż relacje z art. 243 ustawy zostaną spełnione przy założeniach, że Powiat uzyska w latach 2018- 2019 planowane dochody ze sprzedaży majątku oraz przy zastosowaniu wyłączeń zgodnie z art. 243 ust. 3a. Z analizy danych wykazanych w projekcie WPF wynika, że przy osiągnięciu dochodów ze sprzedaży majątku w 2017 na wykazanym poziomie 300.000 zł (planowane 1.000.320 zł), lecz w przypadku braku uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2018-2019 nawet przy zastosowaniu wyłączeń, relacje wynikające z art. 243 w latach 2019-2021 mogą zostać nie zachowane, co skutkuje niemożliwością uchwalenia budżetu na kolejne lata.

Projekt uchwały w sprawie WPF spełnia zasady planowania budżetów w poszczególnych latach przede wszystkim zachowanie równowagi budżetowej, określenie wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu, zachowanie relacji wynikającej z art. 242-244, w sposób umożliwiający uchwalenie budżetów zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Powiatu przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr inż. Iwona Kudła