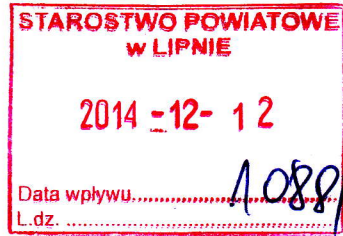


2445



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO10.4211-4/WPF/2014



S
16.12.2014
A

Włocławek, dnia 8 grudnia 2014 r.

p. E. Pizaych

FN + kopia R

A. Schradler

Pan

Krzysztof Baranowski

Starosta Powiatu

Lipnowskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego nr 10 w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lipnowskiego.

Z up. Prezesa

mgr Jan Siedlucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 4/WPF/2014

Składu Orzekającego Nr 10

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8.12.2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Powiatu Lipnowskiego

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
w osobach:

Przewodniczący - Jan Sieklucki
Członkowie: - Halina Strzelecka
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) a także zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2015 – 2028 uchwalili, co następuje :

§ 1

Zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2015 – 2028.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji przez Starostę Powiatu Lipnowskiego w Biuletynie Informacji Publicznej.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Lipnie spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą” przedstawił w dniu 17 listopada 2014 roku, tj. po terminie ustawowym określonym art. 238 w związku z art. 230 ust. 2 ustawy w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@ Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2015 – 2028 (dalej WPF), celem zaopiniowania.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu

Lipnowskiego na lata 2014-2028, podjęta przez Radę Powiatu w Lipnie w dniu 19 grudnia 2013 roku z późniejszymi zmianami.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2015 – 2028.

Zdaniem Składu Orzekającego przedłożony projekt uchwały zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów. Występuje zgodność czasokresu na jaki sporządzono WPF z czasem realizacji przedsięwzięć.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2015 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2015 rok.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF zawiera upoważnienia do zaciągania zobowiązań. Skład dokonał weryfikacji upoważnień z projektu uchwały w sprawie WPF z upoważnieniami w kontekście zapisów projektu uchwały budżetowej. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy finansach publicznych.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy. Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku, tj. wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe, niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Kwota zaciąganego długu nie może wynikać z wartości niedoboru planowanych i posiadanych środków finansowych przeznaczonych na wydatki bieżące. Ogólną granicę zaciąganego długu stanowić będzie kwota brakująca do sfinansowania wydatków majątkowych. Przychody i rozchody stanowią konsekwencję planowanych lub prognozowanych dochodów i wydatków.

Przedmiotem opiniowania jest prognoza kwoty długu, skorelowana kwotowo z planowanymi wielkościami budżetowymi i danymi z WPF w zakresie wyników budżetów oraz przychodów i rozchodów w kolejnych latach. Z przedłożonej prognozy wynika, że w latach 2015 – 2028 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy.

Zgodnie z art. 226 ust. 2 pkt 2 ustawy w wydatkach bieżących zostały wyodrębnione wydatki na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu (również z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane).

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwrócił uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2015) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich.

W ocenie Składu zaplanowane dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2015 w wysokości 1.015.000 zł, mogą być trudne do uzyskania. Planowanie dochodów ze sprzedaży majątku powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości zbycia tych nieruchomości. Niezrealizowane tych dochody może wpłynąć negatywnie na wykonanie dochodów budżetowych, a tym samym na kształtowanie się wskaźników zadłużenia. Podejmując uchwałę w sprawie WPF Rada Powiatu powinna być przekonana, że prognozowane wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą są realistyczne i uwzględniają specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne Powiatu.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu WPF :

- w załączniku nr 1 WPF w 2015 roku – w wierszu 6 „Kwota długu” błędnie wykazano kwotę długu i jego spłaty.

Z dokumentów będących w dyspozycji Izby (w tym uchwał i sprawozdań przedkładanych przez Powiat Lipnowski) wynika, iż Powiat na koniec 2013 roku posiadał zobowiązania w wysokości 27.295.406 zł. Uwzględniając zaciągnięcie w roku bieżącym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, ujętych po stronie przychodów (5.262.064 zł), po umorzeniach (75.414 zł) i spłacie w br. rat pożyczek i kredytów, ujętych po stronie rozchodów (1.338.664 zł) i wydatków (1.186.484 zł - spłata zobowiązań SP ZOZ w Lipnie) szacowane zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2014 roku powinno wynieść 29.956.908 zł (wartość nominalna). W związku z tym uwzględniając zaciągnięcie w roku 2015 planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, ujętych po stronie przychodów (680.986 zł) i umorzeniach (75.414 zł) oraz spłacie rat pożyczek i kredytów, ujętych po stronie rozchodów (1.410.924 zł) i wydatków (1.186.484 zł), szacowane zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2015 roku powinno wynieść 27.965.072 zł.

Licząc analogicznie kwota długu poczynając od 2016 do 2028 roku ulegnie zmianie.

Ponadto niewłaściwe mogą być również przyjęte wartości dotyczące spłaty zadłużenia w latach objętych prognozą.

- w załączniku nr 1 WPF w 2015 roku, w pozycji 11.5 i 11.6 wystąpiły rozbieżności projektu uchwały w sprawie WPF z projektem uchwały budżetowej na 2015 rok (różnica 5.000 zł).

Uwagi zawarte w niniejszej opinii winne zostać uwzględnione przy podejmowaniu przez Radę Powiatu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lipnowskiego.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mer Jan Stankucki