

6.12.2010
T. K?



Bydgoszcz, dnia 3 grudnia 2010 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO - SO-1 - 4211-4/10

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim
wpł.dn. 06-12-2010
Il. zał. L. dz. 11459-2
Podpis

MOTEGI FIN

Pani/Pan
Starosta Powiatu
w Sępólnie Krajeńskim

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 4/WPF/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 grudnia 2010 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Sępólnie Krajeńskim na 2011 rok.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 4/WPF/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 grudnia 2010 roku

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Sepólnie Krajeńskim na 2011 rok.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 180; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240, z 2010 r. Nr 28 poz. 146, Nr 123 poz. 835) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Sepólnie Krajeńskim na 2011 rok.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu w Sepólnie Krajeńskim spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) przekazał w dniu 15 listopada 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu w Sepólnie Krajeńskim na 2011 rok (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy, z wyjątkiem określenia dla każdego roku objętego prognozą przeznaczenia nadwyżki lub sposobu sfinansowania deficytu, co wynika z art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy.

W WPF zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w uchwale przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności

wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto, zaproponowano upoważnić Zarząd do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu realizujących określone uchwałą przedsięwzięcia, uprawnień wynikających z art. 228 ust. 2 ustawy.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Zarząd Powiatu zaproponował sporządzenie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2027. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Powiatu.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące powiększone o wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy lub o nadwyżkę z lat ubiegłych są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących.

W latach 2011-2013 na mocy art. 85 ust. 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Skład Orzekający stwierdził, że z przedstawionych w WPF danych wynika, iż prognozowane zadłużenie wyniesie: w 2011 roku – 19,6 % planowanych na ten rok dochodów, w 2012 roku – 16,8 % planowanych na ten rok dochodów, a w 2013 roku – 12 % planowanych na ten rok dochodów. Natomiast spłaty zobowiązań w relacji do planowanych dochodów wyniosą w kolejnych latach: 3,9 %, 8,9 % i 5,1 %.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. W latach 2011-2013 omawiana relacja nie jest zachowana, jednak na mocy art. 122 ust. 3 cytowanej ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych została ona zaprezentowana informacyjnie. Natomiast od roku 2014 relacja ta jest zgodna z wymogami art. 243 ustawy.

Podczas analizy projektu uchwały w sprawie WPF Skład Orzekający stwierdził, że dane dotyczące roku 2010 nie są zgodne z planem wynikającym ze sprawozdań za III kwartał 2010 roku, co narusza przepis art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Niezgodności te dotyczą następujących pozycji:

- wiersz 4 – Przychody nie zwiększające długu – ze sprawozdania Rb-NDS wynika kwota 2.198.750 zł,
- wiersz 4.1. – Wolne środki – zgodnie z Rb-NDS przychody z tytułu wolnych środków zaplanowano w kwocie 2.198.750 zł;
Wskazane w WPF kwoty w wysokości 2.117.941 zł dotyczą planu wynikającego z uchwały budżetowej na dzień 27 października 2010 roku.
- wiersz 5 i 8 – nieprawidłowa kwota wynika z uwzględnienia do obliczeń nieprawidłowej kwoty wykazanej w wierszu 4;
- wiersz 10 – Przychody zwiększające dług – zgodnie z RB-NDS za III kwartał 2010 roku Powiat zaplanował pożyczki i kredyty w łącznej wysokości 2.117.131 zł. Wskazana w WPF kwota wynika z uchwały budżetowej na dzień 27 października 2010 roku;

- wiersz 14 – Sposób sfinansowania spłaty długu – zgodnie z planem na III kwartał roku 2010, wynikającym z uchwały budżetowej Powiat planował na dzień 30 września 2010 roku sfinansować spłatę zobowiązań przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 2.198.750 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 70.000 zł. Wskazane w WPF wartości wynikają z uchwały budżetowej na dzień 27 października 2010 roku.

Ponadto, Skład Orzekający wyraża wątpliwość dotyczącą wskazanego w WPF sposobu sfinansowania spłaty długu w roku 2013, 2016 i 2017, co zostało omówione w dalszej części uzasadnienia.

Planowana do spłaty w roku 2013 kwota długu, wskazana w wierszach 6.2, 13 i 14 wynosi 1.902.300 zł. Planowana nadwyżka budżetowa z roku 2011 w wysokości 5.000.000 zł, po przeznaczeniu jej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2012 w wysokości 782.762 zł oraz spłatę długu w roku 2012 w wysokości 3.317.800 zł (tj. łącznie 4.100.567 zł) pozostanie do dyspozycji w roku 2013 w wysokości 899.433 zł. Ponieważ w roku 2013 nie wskazano przychodów z innych tytułów, nadwyżka z roku 2011 we wskazanej wyżej kwocie nie pokryje całości planowanej na 2013 rok spłaty długu.

Z analizy planowanych dochodów i wydatków budżetów w kolejnych latach oraz przypadających w tych latach spłat zobowiązań wynika, że pozostająca w dyspozycji nadwyżka na koniec roku 2015 wyniesie 809.231 zł. Planowane do spłaty w roku 2016 zadłużenie wynosi 1.273.431 zł, a jako źródło jego sfinansowania wskazano nadwyżkę z lat ubiegłych.

W roku 2017 spłata zadłużenia ma wynieść 600.000 zł, przy nadwyżce z roku 2016 w wysokości 376.224 zł.

Z powyższego wynika, że wykazane w WPF w wierszu 14 w latach 2013, 2016 i 2017 przychody z tytułu nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych nie pokryją spłat zaplanowanych na te lata zobowiązań.

W informacji opisowej do WPF wskazano, że prognoza na rok 2011 i lata następne do roku 2019 zawiera zaciągnięcie pożyczek i kredytów, a spłatę długu w latach 2011-2019 planuje się sfinansować nadwyżką budżetową. Taka informacja jest niezgodna z danymi wynikającymi z WPF, gdyż przychody zwiększające dług (wiersz 11) wykazano jedynie w roku 2011.

Należy również zwrócić uwagę, że w latach 2014-2016 w wierszu 4.1 wykazano przychody z tytułu nadwyżek budżetowych z lat poprzednich w wysokościach innych niż wynika to z wiersza 14. Natomiast w latach 2017-2019, jak wynika z wierszy 4 i 10, Powiat nie zaplanował żadnych przychodów, mimo wykazania jako źródła spłaty zobowiązań w tych latach nadwyżek z lat ubiegłych.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Powiat zamierza realizować w okresie objętym prognozą.

Z informacji opisowej do WPF wynika, że wykazane w wierszu 6.1.2. gwarancje i poręczenia zaplanowane w roku 2011 i 2012 dotyczą wydatków z tytułu jednego poręczenia udzielonego przez Powiat w 2001 roku. W związku z tym, że potencjalne spłaty z tytułu powyższego poręczenia planuje się na kolejne lata, wydatki te - zdaniem Składu

Orzekającego - powinny zostać ujęte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć, zgodnie z art. 226 ust. 4 pkt 3 ustawy.

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 2011 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Powiatu na 2011 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający podkreśla, że powielenie omówionych w niniejszej opinii nieprawidłowości w podjętej przez organ stanowiący Powiatu w Sępólnie Krajeńskim uchwale dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu może skutkować uznaniem jej przez kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za podjętą z naruszeniem prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek