



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

UCHWAŁA NR XVI/150 /2014

z dnia 4 grudnia 2014 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

BF+OR
[Signature]

STAROSTWO POWIATOWE
w Kolbuszowej

Wpł. dn. 2014-12-08 roku

Nr..... Zał. 18565

[Signature]

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej powiatu kolbuszowskiego na rok 2015

Działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Halina Baska - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

po rozpatrzeniu sprawy dotyczącej projektu uchwały Rady Powiatu w Kolbuszowej w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej powiatu kolbuszowskiego, przedstawiony projekt opiniuje pozytywnie, z uwagami dotyczącymi:

- 1) treści § 2 projektu uchwały,
- 2) limitu zobowiązań dotyczących przedsięwzięcia „PSeAP – Podkarpacki System e-Administracji Publicznej”,
- 3) objaśnień przyjętych wartości, w szczególności w zakresie wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań oraz wzrostu dochodów bieżących w roku 2016.

Uzasadnienie:

W dniu 14 listopada 2014 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął, w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały Rady Powiatu w Kolbuszowej w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej powiatu kolbuszowskiego, przedłożony wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2015.

Stosownie do treści przepisu art. 230 ust. 3 zd. 1 ustawy o finansach publicznych opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Jak wynika z treści § 1 przedstawionego projektu uchwały, nadano nowe brzmienie wieloletniej prognozie finansowej na lata 2015-2026.

W § 2 projektu uchwały nadano nowe brzmienie załącznikowi określającemu wykaz przedsięwzięć. Wiązą się z tym zmiany wydatków na niektóre przedsięwzięcia w poszczególnych latach oraz zmiany łącznych nakładów. Przyczyny tych zmian nie zostały określone. Zmiana kwot wydatków na przedsięwzięcia może nastąpić na zasadach określonych w przepisie art. 231 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dlatego regulacje zawarte w § 2 należy uzupełnić o wymagane przez art. 231 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W § 3 projektu zawarto upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została sporządzona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co spełnia wymóg określony w przepisie art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika z projektu uchwały w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej, w całym okresie objętym prognozą (2015-2026) zostanie spełniona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednakże w roku 2015 relacja ta spełniona jest jedynie po uwzględnieniu wyłączeń. Po uwzględnieniu wyłączeń wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty wynosi 6,8%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,88%. Różnica wynosi zatem zaledwie 0,08%

Analiza danych ujętych w projekcie uchwały, przy uwzględnieniu objaśnień przyjętych wartości, wskazuje, że w roku 2015 ujęto łączną kwotę wyłączeń, określonych w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 280.512 zł.

Z „Objaśnień wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej powiatu kolbuszowskiego na lata 2015-2026” wynika, że „na rok 2015 rozchody zaplanowano w wysokości 2.163.127 zł, w tym: kwota 280.512 zł, podlegająca wyłączeniu jako zaciągnięta w roku 2014 na wkład Urzędu Marszałkowskiego przy realizacji projektu realizowanego w roku 2014 pn.: Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej powiatu kolbuszowskiego. Wydatki związane z realizacją projektu zostały zaplanowane oraz wykonane w całości w 2014 r. Odzyskanie środków w ramach dofinansowania oraz spłatę kredytu w wysokości 280.512 zł przewiduje się w terminie do dnia 31 grudnia 2015 r.”.

Zgodnie z treścią przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego 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:

1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,

3) 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 wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db - dochody bieżące,

Sm - dochody ze sprzedaży majątku,

Wb - wydatki bieżące,

n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Po myśli przepisu art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Natomiast stosownie do treści art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Objaśnienia przyjętych wartości powinny bardziej szczegółowo odnosić się do wartości wyłączeń zaplanowanych w 2015 roku, wskazywać na tytuł wyłączenia (z podaniem umowy), uzasadniać kwotę wyłączenia oraz wykazywać, że spełnione są przesłanki z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, a więc, że termin wyłączenia nie jest dłuższy niż 90 dni od zakończenia programu, projektu lub zadania i otrzymania refundacji, z powołaniem się na stosowne zapisy umowy.

Z danych zawartych w przedstawionym projekcie uchwały w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej wynika, iż warunek, o którym mowa w przepisie art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, w latach objętych prognozą będzie spełniony.

Wartości przyjęte w projekcie zmian wieloletniej prognozy finansowej są zgodne w zakresie dochodów (w tym dochodów bieżących i dochodów majątkowych), wydatków (w tym wydatków bieżących i wydatków majątkowych), wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z projektem uchwały budżetowej na rok 2015.

„Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej powiatu kolbuszowskiego na lata 2015-2026” nie określają na jakiej podstawie planuje się istotny wzrost dochodów bieżących w roku 2016. W stosunku do planu roku 2015 dochody bieżące w roku 2016 są wyższe o 3.704.023 zł. Wymaga to szczegółowego uzasadnienia.

Stosownie do treści przepisu art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, co oznacza obowiązek prognozowania realnych, możliwych do uzyskania dochodów, a także szczegółowego ich umotywowania w objaśnieniach przyjętych wartości, ze wskazaniem podstaw prognozowania określonych wielkości.

W załączniku nr 2 błędnie określono limity zobowiązań dotyczących przedsięwzięcia „PSeAP – Podkarpacki System e-Administracji Publicznej”. Limit w wysokości 425.900 zł jest wyższy od sumy limitów wydatków planowanych w latach 2015-2018.

Dla uniknięcia wątpliwości zasadne jest doprecyzowanie w § 5, że uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Z tych względów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił wydać opinię jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

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

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu
- 2) aa

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Miroslaw Paczocha
Miroslaw Paczocha