

Uchwała SO-0957/39/10/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 grudnia 2016 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu
Kościąńskiego**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kościąńskiego projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kościąńskiego na lata 2017-2028

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kościąńskiego na lata 2017-2028 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2016 roku, w wersji elektronicznej, w systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@, zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2017 rok, uchwałą budżetową na 2016 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2016 roku.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres (lata 2017-2028), na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Z projektu przedłożonej prognozy wynika, że w całym okresie prognozy zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Ponadto Skład Orzekający odnośnie przedłożonego projektu stwierdził, że:

1. Wystąpił brak zbilansowania dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów w latach 2021 – 2023, to znaczy (suma wydatków i rozchodów przekracza corocznie dochody o 500.000,00zł. W opisywanych latach nie są planowane przychody:

Wielkości budżetowe	2021	2022	2023
Dochody (D)	67.000.000,00	67.500.000,00	68.000.000,00
Wydatki (W)	65.000.000,00	65.500.000,00	66.000.000,00
Przychody (P)	0,00	0,00	0,00
Rozchody (R)	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
D + P = W - R	-500.000,00	-500.000,00	-500.000,00

2. Błędnie została wypełniona pozycja 10.1 „(Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:) Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” w latach 2017 oraz 2021-2023

Pozycja WPF	2017	2021	2022	2023
Poz. 10 Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, w tym na:	250.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Poz. 10.1 Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	2.250.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Różnica:	2.000.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

3. Analiza przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazała, że w całym okresie prognozy relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zostanie zachowana, przy czym zauważyć należy, iż korzystne ukształtowanie wskaźników wynika z założenia, jakie przyjęła Jednostka, mianowicie, że wykonanie wielkości budżetowych nastąpi zgodnie z planem. W roku 2016 Jednostka zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 568.298,00zł. Z analizy sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2016 roku wynika, że dochody ze sprzedaży mienia Powiat zrealizował na poziomie 197.835,10zł, co stanowi 34,81% planu. Dochody ze sprzedaży mienia mają istotny wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 w roku 2017 i latach następnych.

Jednostka w całym okresie prognozy zamierza pozyskać wysokie dochody majątkowe (poz. 1.2). W roku 2017 miałyby wynieść 11.828.551,00zł oraz w 2018 roku 10.700.000,00zł, z czego dochody ze sprzedaży majątku mają stanowić kwotę 964.205,00zł w 2017 roku oraz 500.000,00zł w 2018 roku. W pozostałych latach, do końca okresu prognozy, Powiat planuje dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 300.000,00zł rocznie. W załączonych „Objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kościańskiego na lata 2017-2028”, na potwierdzenie możliwości pozyskania dochodów majątkowych, Jednostka stwierdziła: „*Posiadane zasoby gruntów (przeznaczonych w znacznej części w planach zagospodarowania przestrzennego pod budownictwo mieszkaniowe) pozwalają prognozować dochody majątkowe z tytułu sprzedaży działek. W 2014 roku dokonano podziału kolejnych działek budowlanych na terenie miasta Śmigła w korzystnej lokalizacji, które po raz pierwszy zostaną wystawione do sprzedaży w 2016 roku. Usytuowanie działek w bezpośrednim sąsiedztwie planowanego węzła komunikacyjnego drogi ekspresowej S5 (łatwy dostęp do dużych aglomeracji takich jak Poznań, Wrocław) oraz złożony wniosek w partnerstwie z Powiatem Leszczyńskim na rozbudowę drogi łączącej drogę wojewódzką 305 z węzłem S5 wpłynąć mogą w znaczny sposób na podniesienie atrakcyjności oferowanych działek, co z kolei pozwala przyjąć założenie realności dochodów ze sprzedaży mienia*”. Dochody ze sprzedaży mienia należałoby uznać za możliwe do pozyskania.

Powiat planuje pozyskać także środki unijne oraz z tytułu pomocy finansowej udzielanej przez gminy. W załączonych „Objaśnieniach (...)” Jednostka stwierdziła: „*Poziom przewidywanej pomocy finansowej udzielonej przez gminy na zadania realizowane na drogach powiatowych związany jest z zakwalifikowaniem się powiatu do uzyskania dofinansowania z Programu Rozwoju Dróg Gminnych i Powiatowych. Dodatkowo w latach 2017-2018 realizowana będzie inwestycja na drodze Wieszkowo – Żelazno z dofinansowaniem ze środków z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Na rok 2018 planowana jest realizacja kolejnego przedsięwzięcia z dofinansowaniem z WRPO na drodze Kobylniki – Nowy Białcz. Współpraca z gminami w ostatnich latach pokazuje, że w każdym zadaniu realizowanym z dofinansowaniem unijnym bądź z budżetu państwa, gminy tej pomocy udzielają. Zakłada się realizację w kolejnych latach przedsięwzięć z dofinansowaniem na szacunkowym poziomie 75%*”.

Trzeba mieć jednak na względzie, że mogą zaistnieć okoliczności, które spowodują, że Jednostka nie osiągnie spodziewanych dochodów bądź zrealizuje je na niższym poziomie.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia