

UCHWAŁA Nr Wa.36.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 stycznia 2013 roku

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu
Piaseczyńskiego

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożena Zych
Członkowie: - Teresa Gołębiowska
- Bożenna Piotrowska,

uchwała, co następuje:

§ 1

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2021, obejmującej prognozę kwoty długu na lata 2013-2021 oraz uchwały budżetowej na 2013 rok, wydaje opinię z uwagami w zakresie planowanej kwoty długu Powiatu Piaseczyńskiego.

Opinia stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Powiat Piaseczyński w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

§ 3

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

Opinia

W dniu 21 grudnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęły, podjęte przez Radę Powiatu Piaseczyńskiego:

- uchwała Nr XXI/3/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piaseczyńskiego,

- uchwała budżetowa na 2013 rok Powiatu Piaseczyńskiego Nr XXI/4/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał, z których wynika, że:

Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycję art. 227 cyt. ustawy o finansach publicznych, gdyż obejmuje lata na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w załączniku Nr 2 do uchwały oraz okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne określone w załączniku Nr 1.

Występuje wymagana art. 229 cyt. ustawy o finansach publicznych, korelacja wartości wykazanych w WPF i ujętych w uchwale budżetowej na 2013 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

W okresie objętym prognozą długu zachowana została wymagana relacja pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu. I tak, zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, przy czym na 2013 rok zaplanowane wydatki bieżące budżetu (163.027.486 zł) są równe zaplanowanym dochodom bieżącym (162.617.321 zł) powiększonym o wolne środki (410.165 zł), co oznacza, że na etapie uchwalenia budżetu została zachowana zasada zrównoważenia sekcji bieżącej budżetu, wyrażona w art. 242 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Aby ta reguła została zachowana w odniesieniu do wykonania budżetu na koniec roku konieczne jest stałe monitorowanie stopnia realizacji budżetu i w razie zagrożeń – jego korekta.

W ocenie Składu Orzekającego wykonanie dochodów bieżących w pełnej wysokości zaplanowanych kwot, przy jednoczesnym utrzymaniu wydatków bieżących w zaplanowanych kwotach jest mało realne.

W zakresie długu publicznego w 2013 zastosowanie mają limity wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, o czym stanowi art. 121 ust. 8 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Wg przedłożonej prognozy limity te na koniec 2013 roku będą zachowane, tj. relacja kwoty długu do planowanych dochodów budżetu Powiatu wynosi 31,20%. Wykazane w prognozie obciążenia Powiatu z tytułu łącznej kwoty przypadających w 2013 roku spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), odsetek od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń i gwarancji wynoszą 6,85% prognozowanych dochodów.

W 2013 roku wskaźnik długu Powiatu obliczony wg wzoru określonego w art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przekracza indywidualny limit wynikający z tego przepisu. Wskazać przy tym należy, że w ten sposób wyliczony limit będzie obowiązywał od 2014 roku, co wynika z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) a w 2013 roku wykazuje się je informacyjnie, o czym stanowi art. 122 ust. 3 tejże ustawy.

Wg danych zaprezentowanych w prognozie długu, poczynwszy od 2014 roku spełnione zostały natomiast wymogi art. 243 cyt. ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia, przy czym **prognozowany wskaźnik spłaty długu na 2014 rok (0,0892) jest bliski dopuszczalnemu (0,0916).**

Skład Orzekający zauważa, że w uchwale budżetowej na 2013 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 50.000.000 zł, przy planie dochodów budżetu na ten rok wynoszącym 229.637.513 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku nie spłacenia do końca 2013 roku całości lub części tych zobowiązań powiększą one dług Powiatu.

Na 2013 rok zaplanowano dochody ogółem w kwocie 229.637.513 zł, co stanowi 134,94% planu dochodów na rok 2012 (wg stanu na dzień 30 września 2012 roku). Dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 67.020.192 zł, co stanowi 511,39% planu dochodów majątkowych na 2012 rok (wg stanu na dzień 30 września 2012 roku), który wynosi 13.105.600 zł.

Dokonując oceny realistyczności planu dochodów majątkowych na 2013 rok trzeba wziąć pod uwagę, że ze sprawozdań budżetowych za trzy kwartały 2012 roku wynika, że dochody majątkowe Powiatu zrealizowano na poziomie znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu, tj. w kwocie 6.242.756,53 zł, co stanowi 47,6% planu. Gdyby zatem przyjąć, że realizacja dochodów majątkowych budżetu do końca 2012 roku będzie przebiegała w tempie zbliżonym do trzech kwartałów tego roku to przewidywane dochody 2012 roku mogą wynieść ok. 8,3 mln zł.

Wskazać przy tym należy, że Skład Orzekający nie dysponuje aktualnymi danymi dotyczącymi wykonania planu dochodów budżetu Powiatu.

W objaśnieniach do uchwały budżetowej (str. 1) wskazano, że w 2013 roku planuje się wpływy w łącznej kwocie 59.610.924 zł ze sprzedaży nieruchomości Powiatu:

- część niezabudowanej nieruchomości położonej w Lninie II w gminie Góra Kalwaria o powierzchni 19,8313 ha (10.907.215 zł),
- niezabudowanej nieruchomości położonej w Aleksandrowie o powierzchni 1,6764 ha i części nieruchomości położonej w Lninie II o powierzchni 17,8725 ha, łącznie 19,5489 ha w gminie Góra Kalwaria (10.715.895 zł),
- niezabudowanej nieruchomości położonej w Lninie II w gminie Góra kalwaria o powierzchni 25,0652 ha (15.791.076 zł),
- zabudowanej nieruchomości położonej przy ul. Słonecznej 12 w Konstancinie-Jeziornie o powierzchni 1,2868 ha (9.651.000 zł),
- niezabudowanej nieruchomości położonej w Górze Kalwarii, ul. 3 Maja 16 o pow. 16,9537 ha (12.545.738 zł).

Skład Orzekający nie dysponując informacją o przeznaczeniu nieruchomości i sposobie szacowania ww. kwot nie ma możliwości jednoznacznej oceny realistyczności planu dochodów z powyższego tytułu. Biorąc jednak pod uwagę następujące przesłanki:

- wykonanie planu dochodów majątkowych Powiatu za 2010 rok – 12.059.182,34 zł, za 2011 rok – 5.438.769,70 zł oraz za trzy kwartały 2012 roku - 6.242.756,53 zł,
- powszechnie znaną sytuację na rynku nieruchomości (niski popyt),

plan dochodów majątkowych Powiatu na 2013 rok – w ocenie Składu Orzekającego – jest mało realistyczny.

W Wieloletniej Prognozy Finansowej zaplanowano rozchody: w 2013 roku – 42.659.704 zł, w 2014 roku – 29.692.100 zł i w 2015 roku – 11.447.604 zł z tytułu przelewów na rachunki lokat, przy czym nie wskazano uzasadnienia utworzenia tych lokat. „Zamrożone” w formie lokat środki publiczne stanowiąć będą ok. 18,6% planu dochodów budżetu Powiatu na 2013 rok. W ocenie Składu Orzekającego pozyskiwane dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego winny być kierowane na zaspokajanie potrzeb wspólnoty samorządowej, poprzez realizację zadań tej jednostki, określonych w obowiązujących przepisach prawa.

Skład Orzekający nie jest uprawniony do oceny tej kwestii pod względem gospodarności. Zwraca jednak uwagę, że przy jednoczesnym tworzeniu lokat długoterminowych, Powiat będzie obciążony długiem i z tytułu jego obsługi zaplanowano wydatki: w 2013 roku – 4.800.000 zł, w 2014 roku – 4.200.000 zł i w 2015 roku – 3.500.000 zł;

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w Prognozie założenia, iż realizacja dochodów budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych. Zatem Skład Orzekający wskazuje na szczególną konieczność stałego monitorowania stopnia wykonania prognozowanych dochodów oraz korekty WPF w przypadku braku możliwości dochodów na założonym poziomie.

Warunkiem dotrzymania prognozowanych wskaźników zadłużenia jest realizacja dochodów w kwotach ujętych w Wieloletniej Prognozy Finansowej, co jak wyżej wskazano jest mało realne.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.


PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Zych