

UCHWAŁA NR 127 / 2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 05 lutego 2015 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel – Przewodnicząca
Halina Lasota – Członek
Jarosław Kotowski – Członek

działając na podstawie art.13 pkt 10 oraz art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.) w związku z art.230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U.z 2013 r., poz.885 z późn.zm.)

opiniuje negatywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Wschowskiego w latach 2015-2024, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, formułując opinię zawartą w sentencji uchwały, przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Powiatu Wschowskiego na rok 2015 (uchwała Nr III/12/2014 Rady Powiatu Wschowskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Wschowskiego na rok 2015) oraz przyjętej przez Powiat Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2024 (uchwała Nr III/11/2014 Rady Powiatu Wschowskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wschowskiego na lata 2015-2024).

Z uchwały budżetowej Powiatu Wschowskiego na rok 2015 wynika, że dochody budżetu prognozowane są w kwocie 33.410.106 złotych, w tym dochody bieżące w wysokości 33.210.106 złotych.

Planowane wydatki budżetu w roku 2015 wynieść mają 33.410.106 złotych, w tym wydatki bieżące – 32.960.106 złotych, a wydatki majątkowe – 450.000 złotych.

Wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art.242 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

Uchwała budżetowa Powiatu na rok 2015 przewiduje równowagę dochodów i wydatków budżetu.

W roku 2015 – nie jest planowany wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat natomiast wydatki z tytułu odsetek i dyskonta wynieść mają 754.300 złotych, co stanowiło będzie 2,26% prognozowanych dochodów budżetu Powiatu w roku 2015.

Skład Orzekający odwołując się do przepisów art.243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.) zwraca uwagę na to, że od 1 stycznia 2014 roku organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w danym roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu 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 zamieszczonego w tym przepisie.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na to, że na posiedzeniu w dniu 04 lutego 2015 r. - Kolegium Izby orzekło nieważność uchwały Nr III/11/2014 Rady Powiatu Wschowskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wschowskiego na lata 2015-2024.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, oceniając zgodność postanowień uchwały, o której mowa wyżej z przepisami prawa ustaliło, że w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wschowskiego, w kolumnie 2.1.3.1.1. „Odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art.243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy” , w całym okresie objętym Prognozą podane zostały kwoty odpowiadające planowanym kwotom spłaty odsetek i dyskonta, w poszczególnych latach Prognozy.

Skorzystanie z ustawowych wyłączeń z limitu spłaty określonych zobowiązań, o którym mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych pozwoliło Powiatowi Wschowskiemu spełnić relację, o której mowa w tym artykule, we wszystkich latach Prognozy.

Na podstawie art.243 ust.3 ustawy o finansach publicznych ograniczenia w kwocie spłaty zobowiązań, o których mowa w art.243 ust.1 tej ustawy 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 ustawy – 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 ustawy.

Kolegium Izby, po analizie danych zawartych między innymi w sprawozdaniach: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS i Rb-Z za lata 2008-2013, przekazanych przez Powiat Wschowski do tut. Izby stwierdziło, że ze sprawozdań tych nie wynika to aby kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Powiat w tym okresie były zobowiązaniami zaciągniętymi w związku z umową / umowami na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy – tzn. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).

W sprawozdaniach Rb-NDS (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t. za dany okres) za lata 2008-2013, w wierszu „Przychody ogółem, z tego kredyty i pożyczki, w tym: na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych” podane zostały wartości zerowe. Podobnie w wierszu „Rozchody ogółem, z tego spłaty kredytów i pożyczek, w tym: na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych” – podane zostały wartości zerowe. Wartości zerowe powtórzone zostały także w sprawozdaniach Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) przekazanych do Izby, w latach 2008-2013, w części C.1 „Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy”.

Na posiedzeniu Kolegium Izby w dniu 04 lutego br., przedstawiciele Powiatu Wschowskiego uczestniczący w części posiedzenia dotyczącej oceny zgodności z prawem uchwały budżetowej Powiatu Wschowskiego na rok 2015 oraz uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wschowskiego na lata 2015-2024, prezentując stanowisko jednostki samorządu oświadczyli, że kwoty podane w kolumnie 2.1.3.1.1, we wszystkich latach Prognozy - zostały zawyżone, jednocześnie przedstawili umowy (wraz z aneksami)

zawarte przez Powiat Wschowski w roku 2009, dotyczące realizacji przez Powiat projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Według twierdzeń przedstawicieli Powiatu - w projekcie „Rozwój infrastruktury edukacyjnej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego we Wschowie poprzez budowę Centrum Rehabilitacji dla uczniów o specjalnych potrzebach edukacyjnych” oraz projekcie pod nazwą: ”Budowa hali sportowej wraz z zapleczem przy I Zespole Szkół im. Stanisława Staszica we Wschowie (...)” udział własny Powiatu sfinansowany został z przychodów zwrotnych, tzn. z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na tej podstawie, zdaniem przedstawicieli Powiatu – jednostka ma prawo do skorzystania z ustawowych wyłączeń ze spłaty zobowiązań – odsetek i dyskonta od zaciągniętych kredytów i pożyczek (wyemitowanych papierów wartościowych) jako wkład krajowy, których wyłączenie z limitu spłaty, nie zostało w ustawie ograniczone czasowo.

Kolegium Izby, na podstawie przedstawionych umów, o których mowa wyżej uznało, że Powiat Wschowski miał prawo do skorzystania z ustawowych wyłączeń z limitu spłaty określonych zobowiązań, o którym mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych - ale nie w wysokościach jakie podane zostały przez Powiat, w kolumnie 2.1.3.1.1. „Odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art.243 ustawy (...)”, w kolejnych latach Prognozy, co pozwoliło Powiatowi na uchwalenie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2015-2024, w której we wszystkich latach Prognozy wykazane zostało spełnienie relacji, o której mowa w art.243 ust.1 wyżej powołanej ustawy.

Przyjmując więc, że Powiat Wschowski nie był uprawniony do skorzystania z ustawowych wyłączeń z limitu spłaty określonych zobowiązań, o którym mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w wysokościach jakie podane zostały, w kolejnych latach prognozy, w kolumnie 2.1.3.1.1 – z uchwalonej Prognozy wynikało to, że relacja, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych – nie zostanie zachowana w latach 2016-2017, natomiast dla roku 2018 nadwyżka dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań, określonych w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, obliczona zarówno w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy jak i w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, odniesiona do planowanego poziomu spłaty tych zobowiązań - wyniesie 0,01%.

Uznając, że realizacja budżetu Powiatu w roku 2015 będzie miała wpływ na zachowanie relacji, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych w latach 2016 – 2017, odwołując się do przepisów art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych - Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze orzekło o nieważności badanej uchwały, w której przy przyjęciu, że brak jest podstaw prawnych do skorzystania przez Powiat Wschowski z ustawowych wyłączeń z limitu spłaty określonych zobowiązań, na podstawie art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w wysokościach podanych przez Powiat Wschowski w kolumnie 2.1.3.1.1 - nie zostanie zachowana relacja, o której mowa w tym artykule, w latach 2016 -2017.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze podziela przedstawione wyżej stanowisko Kolegium Izby, zgodnie z którym Powiat Wschowski nie był uprawniony do wykazania w Prognozie ustawowych wyłączeń z limitu spłaty określonych zobowiązań, o którym mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w wysokościach jakie podane zostały, w kolejnych latach prognozy, w kolumnie 2.1.3.1.1. Konsekwencją takiego stanowiska jest uznanie, że z uchwalonej Prognozy wynika to, że relacja, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych – nie zostanie zachowana w latach 2016-2017, natomiast dla roku 2018 nadwyżka dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań, określonych w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, obliczona zarówno w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy jak i w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, odniesiona do planowanego poziomu spłaty tych zobowiązań - wyniesie 0,01%.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający negatywnie zaopiniował prawidłowość planowanej kwoty długu Powiatu Wschowskiego w latach 2015-2024, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z przepisami art.20 ust.1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, na podstawie art.230 ust.4 i art.246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.) podlega opublikowaniu przez jednostkę samorządu terytorialnego, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 06 września 2011 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2014 r.,poz.782)

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Joanna Chruściel
Joanna Chruściel