

P. Reu's J.
du. 13.12.12. *Alba*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, **Fax RIO**. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81



STAROSTWO POWIATOWE
W OTWOCKU
19. 12. 2012
WYDZIAŁ FINANSOWY

Warszawa, dnia 17.12.2012r.

**Starosta
Powiatu
w Otwocku**

KANCELARIA POWIATU
OTWOCKIEGO
WPLYW 18. 12. 2012 NĘŁO
44857
dz. podpis
in. zal.

ul. Górna 13
05-400 Otwock

SO-Wa.0031.441.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.441.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 grudnia 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
Grzy
mgr Teresa Gotęblewska

Załączniki:
Uchwała Nr Wa.441.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:
1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.441.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 grudnia 2012 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Otwocku projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013-2022.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012r. , poz. 1113) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Iwona Molitor
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię z uwagami o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Otwocku projekcie uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013-2022.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Powiat Otwocki w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2012 roku przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przy uchwale Zarządu Powiatu w Otwocku Nr CCCII/104/12 projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2022.

W ocenie Składu Orzekającego przedmiotowy projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226-227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (u.f.p.), a także w zakresie upoważnień sformułowanych na podstawie art. 228 w/w ustawy.

Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycje art. 227 u.f.p., gdyż obejmuje lata na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w załącznikach Nr 2 do projektu uchwały oraz okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych w nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Zachowana została wymagana relacja pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu. I tak, zgodnie z art. 242 u.f.p. wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące.

W oparciu o dokonaną analizę i dane, którymi dysponuje Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie, należy stwierdzić, że odnośnie prognozowanych dochodów i wydatków ogółem, nie zachodzą przesłanki do podważenia realności przyjętych kwot, albowiem w roku 2013 następuje spadek prognozowanych dochodów i wydatków ogółem w stosunku do planu roku 2012 odpowiednio o: 2,9% i 8,4%.

Wątpliwości odnośnie realności kwot zgłasza natomiast Skład Orzekający w stosunku do planowanych na rok 2013 dochodów ze sprzedaży majątku – 11.000.000,00 zł (w 2012 roku - 6.253.000,00 zł), tj. wzrost o 75,9%. W objaśnieniach do projektu WPF zapisano cyt.: „...Aby jednak dostosować działania powiatu do wymogów jakie nakłada na samorządy art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2013-2014 powiat zmuszony będzie zintensyfikować sprzedaż mienia, która w innym przypadku mogłaby być rozłożona w czasie”.

Jak wynika z przedłożonego projektu zadłużenie na koniec 2013 roku wykazane jest w kwocie 32.223.272,00 zł i stanowi 28,1% planowanych dochodów, przy maksymalnym dopuszczalnym limicie wynoszącym 60%, zaś planowana łączna kwota spłaty zobowiązań (rozchodów) do planowanych w 2013 roku dochodów ogółem wyniesie – 6,4%, przy dopuszczalnej granicy wynoszącej 15%.

Niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w ocenie Składu prognozowana kwota długu może wynieść na koniec 2013 roku około 58,0 mln zł co stanowi około 50,5% planowanych dochodów, albowiem w wykazanej przez jednostkę kwocie długu nie są ujęte wszystkie zobowiązania Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku w związku z jego przekształceniem w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i przejęciem zobowiązań przez Powiat Otwocki.

Wskazaną wyżej prognozę długu Skład Orzekający oszacował w oparciu o będące w posiadaniu Izby dokumenty m.in. uchwałę Rady Powiatu w Otwocku z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Otwockiego na lata 2012-2022 łącznie z jej uzasadnieniem stanowiącym integralną część uchwały.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że w „Tabelarycznej Prezentacji Wieloletniej Prognozy Finansowej” projektu uchwały w wierszu 7. „Kwota długu” nie wskazano w poszczególnych latach „długu spłacanego wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.), jak również w wierszu 17. „Wartość przejętych zobowiązań w tym: od samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej” oraz w wierszu 18. „Kwoty ujętych w prognozie dochodów,

wydatków i długu związane ze spłatą zobowiązań przejętych od spzoz – Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań spzoz przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej...”; nie wskazano stosownych wartości.

Przy czym w w/w uchwale Rady Powiatu w Otwocku z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Otwockiego (na lata 2012-2022) wartość przejętych zobowiązań wskazano tylko w kwocie 16.175.371,00 zł).

Z uchwały Rady Powiatu w Otwocku z dnia 19 października 2012 roku w sprawie zmiany uchwały Nr 89/XII/11 Rady Powiatu w Otwocku z dnia 27 października 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością wynika, że wartość przejętych przez Powiat Otwocki zobowiązań publicznoprawnych oraz cywilnoprawnych ZPZOZ wynosi 48.000.000,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że w roku 2013 przekroczony został indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki wynikający z art. 243 u.f.p. przy czym zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) indywidualne wskaźniki zadłużania się jednostki przedstawione są informacyjne i nie mają zastosowania do oceny poziomu długu w tym roku.

Począwszy od 2014 roku (jak przedstawia opiniowany dokument) spełnione zostały wymogi art. 243 u.f.p. z 2009 roku w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia, niemniej Skład Orzekający proponuje dokonać ponownej weryfikacji tytułów dłużnych i oszacować kwotę długu w roku 2013 i latach następnych oraz wskaźniki spłat długu z uwzględnieniem wszystkich tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. Nr 298, poz. 1767), jak również w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654 z późn.zm.).

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska