

Uchwała Nr SO- 0952/II/47/3/Ka/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 grudnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sieroszewice.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz.1113 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Sieroszewice projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2018

opinie pozytywną

z zastrzeżeniem opisanym w pkt. II.1 i uwagą opisaną w pkt. I.4 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2018 Gminy Sieroszewice został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2013 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2014 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2013 r., uchwałą budżetową na 2013 rok.

I.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej gminy.

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 okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. W przedstawionej prognozie kwoty długu w latach 2014-2018 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest spełniona. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż w latach 2015 – 2016 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2013 kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłat zobowiązań do dochodów i tak:

- w roku 2015 max. dopuszczalny wskaźnik spłat z art. 243 ufp wynosi 7,44 %, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 6,54 %,
- w roku 2016 max. dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp wynosi 7,80 %, a wskaźnik spłaty wynosi 7,49 %.

Skład Orzekający podnosi, iż Gmina musi bardzo ostrożnie szacować wydatki w latach objętych WPF. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. Z powyższego wynika, że szczególnie w roku 2016 tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłat zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego przez art. 243 ustawy o finansach publicznych jest niewielki.

Stąd Skład Orzekający zwraca uwagę, by organ wykonawczy monitorował na bieżąco wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień określonych w § 4 projektu uchwały w sprawie WPF nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2014 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

II. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Zgodnie z przepisami art. 226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna określać dla każdego roku objętego prognozą przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu. Z treści postanowień załącznika nr 1 do WPF wynika, że w latach 2015 – 2018 prognozowane są nadwyżki budżetu. W objaśnieniach przyjętych wartości dołączonych do projektu WPF podano, że nadwyżka budżetu przeznaczona zostanie w latach 2015 – 2018 w całości na spłaty zobowiązań. Kwoty prognozowanych nadwyżek wykazano w kolumnie 10, nie wskazano natomiast przeznaczenia części nadwyżki budżetu w latach 2016 - 2017. W kolumnie 10.1 załącznika nr 1 - przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych wykazano w 2016r. kwotę 1.300.678,00 zł i w 2017r. kwotę 861.829,00 zł. Natomiast prognozowane nadwyżki budżetu w tych latach wynoszą: 2016r. – 1.867.277,77 zł i w 2017r. – 1.428.628,84 zł.

2. W załączniku nr 1 WPF kwoty spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (kolumna 14.1) wykazane zostały w wielkościach planowanych spłat w poszczególnych latach (kolumna 5). Z objaśnień przyjętych wartości wynika, że Jednostka nie zawarła umów na planowane w 2014 roku do zaciągnięcia kredyty lub pożyczki. Zatem w kolumnie 14.1 nie powinny być wykazane kwoty spłat planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, a wyłącznie zobowiązań już zaciągniętych.

3. Z treści postanowień uchwały w sprawie WPF należy wyeliminować zapis § 2. Zbędne są również w treści uchwały postanowienia § 3.

4. W załączniku nr 1 w części przedstawiającej dane historyczne w kolumnie „Wykonanie 2013r.” podano wykonanie za trzy kwartały 2013r. Mając na uwadze „realistyczność” Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający wskazuje, że w kolumnie tej winny być podane dane o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2013r. lub wartości wykonane wynikające ze sprawozdania rocznego, gdy jednostka dysponuje już tymi danymi.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Freitag
Zofia Freitag

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