

Uchwała Nr SO-0957/ 43/6/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Dąbie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku, ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 2012 r. poz. 1113), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dąbie projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2020

opinię negatywną

U z a s a d n i e n i e

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2020 Miasta i Gminy Dąbie został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2013 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2013 rok, projektem uchwały budżetowej na 2014 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2012 i 30.09.2013 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje rok budżetowy 2014 i kolejne sześć lat budżetowych, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w 2014 roku zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Natomiast w latach 2015 - 2018 zostanie przekroczony maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy, gdyż:
 - w roku 2015 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy wg art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy

- wynosi **7,90%**, a prognozowany wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem wynosi **8,14 %**,
- w roku 2016 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań gminy wg art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi **7,56%**, a prognozowany wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem wynosi **9,55%**.
 - w roku 2017 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy wg art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi **6,42%**, a prognozowany wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem wynosi **8,67 %**,
 - w roku 2018 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań gminy wg art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi **7,08%**, a prognozowany wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem wynosi **8,67%**.

W latach 2019-2020 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zostanie zachowana.

Skład Orzekający wskazuje, w ślad za wyjaśnieniem Ministerstwa Finansów z dnia 23 lipca 2012r. zawartym w piśmie nr ST8/4834/10/05/WWR/12/787 w sprawie sposobu liczenia indywidualnego wskaźnika określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, iż wspomniany przepis reguluje sposób obliczania relacji spłaty zobowiązań w sytuacji uchwalania przez organ stanowiący budżetu jednostki samorządu terytorialnego w ustawowym terminie, tj. do końca roku poprzedzającego rok budżetowy. Organ stanowiący przy podejmowaniu uchwały budżetowej jak również uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej – stosownie do art. 243 ust. 2 – do wyliczenia średniej arytmetycznej dla ostatnich trzech lat, powinien przyjąć wartości wykonane z roku poprzedzającego rok budżetowy o trzy i dwa lata oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z roku poprzedzającego rok budżetowy.

Przyjęcie danych planowanych według stanu po trzech kwartałach roku poprzedzającego rok budżetowy wynika z faktu, iż sporządzając projekt budżetu oraz projekt wieloletniej prognozy finansowej w terminie wynikającym z ustawy, jednostka samorządu terytorialnego nie dysponuje danymi dotyczącymi wykonania roku poprzedzającego rok budżetowy. Biorąc jednak pod uwagę iż stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, to uzasadnione jest ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 na podstawie wartości wykonanych wynikających ze sprawozdania rocznego za rok poprzedzający rok budżetowy, gdy Jednostka dysponuje już tymi danymi.

Stosownie do przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że relacja łącznej kwoty przypadających w

danym roku spłat zwrotnych zobowiązań długoterminowych, odsetek od zobowiązań zwrotnych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem 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, obliczoną wg wzoru zawartego w tym przepisie. Przepis ten ma również zastosowanie do prognozowania wielkości w wieloletniej prognozie finansowej.

Prawdą jest, że w wieloletniej prognozie finansowej przyjmuje się, w szczególności w odniesieniu do lat przyszłych, wielkości szacowane/przewidywane. Nie oznacza to jednak dowolności w planowaniu, trzeba bowiem mieć na względzie, że ustawodawca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako wymóg bezwzględny prognozy wskazał jej realizm. Podkreślenia wymaga, że objaśnienia przyjętych wartości mają na celu uprawdopodobnienie realności planowanych wielkości budżetowych, bowiem tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena dokumentu i sytuacji finansowej Gminy, a co za tym idzie możliwości realizowania określonych prognozą przedsięwzięć i spłaty zaciągniętych zobowiązań w latach ubiegłych.

Z uwagi na to, że planowane wskaźniki spłat zobowiązań w 2015 - 2018 roku przekroczą wielkości maksymalne Skład Orzekający wskazuje, iż należy rozważyć m.in. rozłożenie spłaty rat kapitałowych kredytów w taki sposób, aby zmniejszyć planowane rozchody z tego tytułu w 2015 - 2018 roku ..

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający stwierdził, iż wielkości zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej mające wpływ na dopuszczalny i planowany wskaźnik spłat zadłużenia pozostają w sprzeczności z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższe legło u podstaw dokonania negatywnej oceny opiniowanego projektu wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Dąbie na lata 2014-2020.

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2014.

III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu, wykazano „wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy” (poz. 12.3) oraz „w tym; finansowane środkami określonymi w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy” (poz. 12.3.1).

odpowiednio w kwotach: 178.250 zł oraz 177.150,50 zł, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projekty uchwały budżetowej na 2014 rok wynikają kwoty: 178.120 zł oraz 177.040,01 zł. ✓

2. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym wykaz przedsięwzięć:
 - dla przedsięwzięcia pn. „Kompleksowe podejście do doskonalenia procesów gwarancją efektywności JST, w ramach POKL ...” wykazano limit w roku 2014 w kwocie 7.330 zł, ✓ podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok wynika, iż wydatki bieżące na ww. zadanie w roku 2014 wynoszą 7.200 zł (wydatki zaplanowane w rozdz. 75095), ✓
 - dla wszystkich przedsięwzięć objętych wieloletnią prognozą finansową wykazano w błędnych kwotach łączne nakłady finansowe.
3. Wystąpił błąd pisarski w podstawie prawnej projektu w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, gdyż podano nieaktualną publikację przywołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – jest: „Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zm.” – winno być: „Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz ✓

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