

Uchwała Nr SO-0957/29/12/Ln/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 06 grudnia 2012 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaskowska
Zdzisław Drost

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 Gminy Grodzisk Wlkp. projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2023

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. II i III uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2023 Gminy Grodzisk Wlkp. został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2012 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się min. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2013 r., uchwałami obołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2012 r., uchwałą budżetową na 2012 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że w latach 2013 do 2019 planuje się uzyskać znaczne dochody majątkowe, i tak:
 - w roku 2014 w kwocie 5.000.000,- zł, z czego dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2.000.000,- zł
 - w roku 2015 w kwocie 4.000.000,- zł,
 - w roku 2016 w kwocie 3.000.000,- zł,
 - w roku 2017 w kwocie 2.000.000,- zł,
 - w roku 2018 i 2019 po 1.000.000,- zł w każdym z nich.

W odniesieniu do planowanych dochodów, w objaśnieniach przyjętych wartości do WPF Burmistrz wyjaśnia, iż „(...) *Przyjęto pozyskanie środków ze sprzedaży majątku w latach 2013 i 2014. Przyjęto*

również, że Gmina w latach 2014-2019 będzie pozyskiwać dochody majątkowe. Ich kwota jednak ze względu na bezpieczeństwo prognozy została oszacowana w stosunkowo niskich wysokościach. Obecnie ciężko przewidzieć o jakie kwoty Gmina będzie się starać. Nowa perspektywa finansowania ze środków unijnych na lata 2014 -2020 jest jeszcze nie do końca sprecyzowana. Z drugiej jednak strony, na podstawie lat historycznych można przewidywać, że Gmina będzie takie środki pozyskiwać. W kolejnych latach nie wykazywano dochodów majątkowych w ogóle”.

Z powyższych objaśnień nie da się ocenić czy realne jest pozyskanie dochodów majątkowych w zakładanej wysokości. W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę. Podkreślenia wymaga, że przepis art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wymaga aby WPF była realistyczna. Zasada ta odnosi się do wszystkich wielkości przyjętych w prognozie, w tym także do dochodów majątkowych. Nieuzyskanie zakładanych dochodów ma bowiem wpływ na sytuację finansową Jednostki, a co zatem idzie na wykonanie obecnego i przyszłych budżetów.

1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2.1. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, 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.

2.2. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:

- W roku 2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15 % dochodów) oraz wskaźnik zadłużenia jednostki (60 % dochodów), o których mowa odpowiednio w art. 169 ust. 1 i ust. 3 i art. 170 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

Skład Orzekający wskazuje jednak, iż szacowany dług na koniec 2013 roku jest wysoki i wynosi 57,67% szacowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 60% dochodów. Zatem zaciągnięcie wszystkich planowanych zobowiązań zwrotnych (9.846.911,55), w sytuacji niepełnej realizacji dochodów (co w obecnej sytuacji gospodarczej jest możliwe), stwarza zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia Jednostki w roku 2013 i może skutkować przekroczeniem dopuszczalnych wskaźników z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań w latach 2014 – 2016 wprawdzie nie przekracza, ale jest zbliżony do dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, co przedstawia poniższa tabela:

rok	Maksymalny dopuszczalny spłaty z art. 243 (średnia z 3 lat)	Maksymalny dopuszczalny spłaty z art. 243 (z wykonaniem)	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań
2014	5,89 %	6,04 %	5,87 %
2015	6,97 %	7,12 %	6,94 %
2016	8,48 %	8,48 %	8,37 %

Konieczne jest zatem bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych i w ramach potrzeby korygowanie planu, tak aby we wszystkich latach relacja ta bezwzględnie została zachowana.

W objaśnieniach przyjętych wartości do WPF Burmistrz wyjaśnia, iż:

- w odniesieniu do planowanych przychodów budżetu:

„W prognozowanym okresie po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych kredytów i pożyczek lub emisji obligacji. Zostały one wprowadzone w roku 2013, w kwocie 9.846.911,55 zł. zaplanowane nowe zobowiązania przeznaczone są na inwestycje oraz na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów”.

- w odniesieniu do planowanych rozchodów budżetu i kwoty długu:

„(...) w latach 2014 i 2013 zmienione zostały planowane wcześniej spłaty rat kapitałowych. Fakt ten wynika z tego, iż realnie oszacowane dochody i wydatki nie pozwoliły na spłatę w ramach obliczonego maksymalnego wskaźnika. Podjęta restrukturyzacja zadłużenia pozwoli na zaciągnięcie zadłużenia w roku 2013 celem wcześniejszych spłat przypadających na 2014 rok. Stąd tak znaczne środki przeznaczone na kategorie przychodów dla roku 2013.

W roku 2015 (i częściowo 2014) zaplanowano prolongatę rat kapitałowych dla kredytów o łącznej wartości 1.000.000,00 zł. kwota ta zostanie spłacona dodatkowo w latach 2016 i 2017 (po 500.000,00 zł rocznie). W przypadku niemożności zastosowania tego rozwiązania, zastosowane zostaną znaczne oszczędności budżetowe, tak aby wypełnione zostały przepisy prawa odnośnie poziomu zadłużenia jednostek samorządowych”.

- w odniesieniu do relacji z art. 243 ustawy:

„(...) Działania podjęte przy planowaniu budżetu na rok 2013 mają na celu przywrócenie właściwych proporcji i zapewnienie wypełnienia przepisów Ustawy. Począwszy od roku 2014 do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia”.

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

III.

1. Analiza projektu WPF wykazała ponadto, że:

1) W opisie przyjętych wartości do WPF (zał. nr 3 str. 3) wykazano dochody z tytułu sprzedaży mienia w roku 2014 w wysokości 1.500.000,00 zł podczas, gdy w załączniku nr 1 wykazano kwotę 2.000.000,00 zł. Ponadto podano, że w okresie prognozy łącznie przewidziano wpływy z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 2.500.000,00 zł zamiast 3.000.000,00 zł (2013 r. – 1.000.000,00 zł; 2014 r. – 2.000.000,00 zł).

2) W postanowieniach projektu uchwały w § 7 zawarto zapis, że „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 r.*”,

Tak określone wejście w życie będzie prawidłowe, pod warunkiem podjęcia uchwały po 1 stycznia 2013 r. W przypadku podjęcia uchwały w 2012 roku (co sugeruje określone wejście w życie uchwały budżetowej) wejście w życie powinno być określone następującą „*Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r.*”,

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.