

Uchwała Nr - SO 0952/II/43/3/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.

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:

Przewodniczący: 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) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 - 2031

opinię negatywną.

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2031 Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2013 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2014 rok, uchwałami okobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2013r., uchwałą budżetową oraz uchwałą w sprawie WPF na 2013 rok.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy o finansach publicznych.
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 - 2031 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 2014 – 2015 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 2013 roku kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłat zobowiązań do dochodów. I tak:
 - w roku 2014 max. dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp wynosi 4,86 %, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 4,77 %,
 - w roku 2015 max. dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art.243 ufp wynosi 8,55 %, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 7,61 %.

Wskazać należy, iż planowane w projekcie budżetu na 2014 rok rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych (wyemitowanych obligacji) są niższe od określonych w harmonogramie ich wykupu przez Radę Miejską w Koźminie Wielkopolskim uchwałą Nr XLII/283/10 z dnia 08.10.2010r. w sprawie emisji obligacji komunalnych. Postanowieniem § 5 ust. 3 wymienionej uchwały Rada ustaliła ostateczny termin

wykupu dla obligacji serii F w kwocie 600.000 zł do dnia 31.12.2014r. Tymczasem w projekcie budżetu na 2014 rok zaplanowano o 500.000 zł mniej niż wynika to z uchwały Rady Miejskiej. Może to wskazywać na zaniżenie w 2014 roku rozchodów z tytułu spłat zobowiązań w celu spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Burmistrz w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej, jak również w objaśnieniach przyjętych wartości dołączonych do projektu WPF na lata 2014 – 2031, nie wyjaśnił powodów zaplanowania rozchodów z tytułu wykupu obligacji w 2014 roku w wysokości niższej od wynikającej z uchwały Rady Miejskiej. W przypadku zwiększenia w 2014r. rozchodów z tytułu wykupu obligacji o 500.000 zł łączna kwota spłaty zobowiązań wynosić będzie 2.174.000 zł, co stanowi 6,20 % planowanych dochodów. Zatem znacznie przekracza dopuszczalny wskaźnik spłaty określony w art. 243 ustawy.

Zgodnie z przepisami art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi 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.

Istotne znaczenie dla oceny możliwości zachowania wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych ma także kwestia planowania poszczególnych wielkości budżetowych w latach objętych prognozą. Skład Orzekający dokonał analizy dochodów i wydatków i ustalił, co następuje:

- w 2014 roku przyjęto wartości ustalone w projekcie budżetu,
- w latach 2015 – 2020 założono wzrost dochodów bieżących w granicach 4,0% - 1,1% i wzrost wydatków bieżących w granicach 3,0% - 2,1%,
- w latach 2021 – 2031 założono wielkość dochodów na poziomie prognozowanych na 2020 rok, a w zakresie wydatków bieżących założono niewielki ich wzrost,
- w 2014 roku planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 270.000 zł., w tym: ze sprzedaży majątku – 120.000 zł,
- w latach 2015 – 2019 prognozowane są dochody majątkowe w kwocie 800.000 zł, w tym: ze sprzedaży majątku – 200.000 zł. W pozostałych latach objętych prognozą nie zakłada się dochodów majątkowych.

O ile za względnie realne można uznać wielkość prognozowanych dochodów i wydatków, to dochodom majątkowym w latach 2015 – 2019 trudno przypisać walor realności. W objaśnieniach przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej podano *Przyjęto pozyskanie środków ze sprzedaży majątku w latach 2014 – 2019. [...] W latach 2015 – 2019 przyjęto inne dochody majątkowe w kwocie 600.000 zł rocznie.*

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 wieloletnia prognoza finansowa winna być realistyczna, a zawarte w objaśnieniach przyjętych wartości informacje powinny uzasadniać realność przyjętych w prognozie wielkości. Prognozowane kwoty dochodów i wydatków są podstawowymi wielkościami, które rzutują na wielkość pozostałych elementów prognozy finansowej, jak przychody, rozchody, kwota długu czy relacja spłat zobowiązań finansowych. Stąd Skład Orzekający zwraca uwagę, by przyjęte w prognozie finansowej wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych były realne i możliwe do pozyskania, tym bardziej, że w 2014 roku istnieje duże prawdopodobieństwo nie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 w/w ustawy, a w roku 2015 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań jest niewiele niższy (0,94 pkt proc.) od dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy. W tej sytuacji należałoby rozważyć rozłożenie spłaty rat kredytów i pożyczek lub ograniczenie wydatków budżetowych, tak aby spełnienie wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku objętym prognozą nie było zagrożone.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień 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, tj. w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki.

7. Załącznik nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Analiza załącznika nr 1 WPF wykazała w odniesieniu do roku 2014 następujące rozbieżności z projektem uchwały budżetowej:

- w kolumnie 11.5 - nowe wydatki inwestycyjne wykazano kwotę 2.827.772,00 zł, a z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 2.897.772,00 zł.
- w kolumnie 11.6 - wydatki majątkowe w formie dotacji wykazano kwotę 140.000,00 zł, a z projektu budżetu wynika kwota 70.000,00 zł.

Ponadto w kolumnie 11.4 – wydatki inwestycyjne kontynuowane wykazano wartości zerowe, a z załącznika nr 2 do projektu WPF wynika, że na ujęte w wykazie przedsięwzięcia realizowane od 2013 roku ponoszone były wydatki inwestycyjne.

Opiniując negatywnie przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2014 – 2031 Skład Orzekający wziął pod uwagę następujące okoliczności:

- 1) Zaplanowanie w 2014 roku rozchodów z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji w kwocie 100.000 zł, a zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XLII/283/10 Rady Miejskiej w Koźminie Wielkopolskim z dnia 08.10.2010r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Jednostka jest zobowiązana do dnia 31.12.2014r. dokonać wykupu obligacji serii F w kwocie 600.000 zł.
- 2) Zagrożenie nie spełnienia w 2014 roku wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W przypadku zwiększenia rozchodów z tytułu wykupu obligacji o 500.000 zł wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wyniesie 6,20 % prognozowanych na 2014 rok dochodów. Natomiast dopuszczalny wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy dla 2014 roku wynosi: 4,86% (obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 2013r.) i 4,85% (obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie 2013r.).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Zofia Freitag

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