

Uchwała Nr 14/WPF/2012
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 7 grudnia 2012 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2021 oraz prawidłowości planowanej kwoty długu w latach 2013-2021.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 1113) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240, z 2010 r. Nr 28 poz. 146, Nr 123 poz. 835) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący: Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie: Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje jak niżej

projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ciechocin na lata 2013-2021 oraz prawidłowości planowanej kwoty długu w latach 2013-2021

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do RIO w terminie, tj. do dnia 15 listopada 2012 r., a zatem został zachowany termin, wynikający z art. 238 ust. 1 związku art. 230 ust.2 ustawy o finansach publicznych (ufp)

W nagłówku projektu uchwały powołano właściwą podstawę prawną.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 58/2012 Wójta Gminy Ciechocin z dnia 14 listopada 2012 r.

Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2013 oraz na kolejne lata tj. 2013-2021 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 ufp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 i 2 ufp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, oraz sposób sfinansowania spłaty długu
- objaśnienia przyjętych wartości, które są skorelowane z przyjętymi wartościami.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2013 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2013 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 ufp.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej nie wypełniono dla roku 2013 kolumn dotyczących: dochodów bieżących i majątkowych w odniesieniu do środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (kolumny 1a1 oraz 1d załącznika nr 1) oraz kolumn wydatków bieżących i majątkowych w tym finansowanych środkami o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2

ufp (kolumny 2f1 oraz 10b1 załącznika nr 1) mimo zaplanowania środków z tych tytułów w budżecie gminy na rok 2013.

Zgodnie z art. 226 ust.3 ufp. w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano inwestycje i zakupy inwestycyjne które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Na podstawie prognozy kwoty długu i spłat na rok 2013 i lata następne, Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie w roku 2013 z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań będzie wynosiło w stosunku do prognozowanych dochodów 42,9 % (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń 39,8 %).

Natomiast poziom spłaty tego zadłużenia z uwzględnieniem kosztów obsługi długu w stosunku do prognozowanych dochodów ogółem wyniesie w 2013r. 14,45 % (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń 10,1 %).

Jak z powyższego wynika obowiązujące w roku 2013 na podstawie art. 169 i art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust.2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), normy zadłużenia i jego spłaty (60 % i 15 % w stosunku do prognozowanych dochodów ogółem) nie zostaną przekroczone.

Natomiast w latach 2014-2021 relacje o których mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych nie zostaną naruszone. Z przepisu tego wynika, że organ stanowiący nie będzie mógł uchwalić budżetu, jeśli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacje kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę na kwotę prognozowanych w 2013 r. dochodów majątkowych w wysokości 1.850.000 zł. Zgodnie z załączonymi objaśnieniami, ujęte w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej dochody majątkowe dotyczą dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości, zaplanowanych w projekcie budżetu Gminy Ciechocin w rozdz. 70005, § 0770. Należy podkreślić, że w budżecie na rok 2012 pierwotnie

zaplanowano dochody z tego tytułu w kwocie 1.000.000 zł, które następnie skorygowano do kwoty 140.000 zł. (ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr XXV/120/2012 Rady Gminy Ciechocin z dnia 12 listopada 2012r.). Skład Orzekający podkreśla, że w latach 2010 i 2011 gmina dokonywała korekt pierwotnie zakładanego planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości. W 2010 r. zaplanowano dochody z tego tytułu w kwocie 1.400.000 zł, które następnie zmniejszono do kwoty 51.000 zł. W 2011 r. zaplanowane dochody wyniosły 450.000 zł, a na koniec roku plan zmniejszono do 320.000 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2010 r. kształtowało się na poziomie 51.000 zł (3,6 % planu przed zmianami), a w 2011 r. na poziomie 316.260,16 zł (70,2 % planu przed zmianami). Ponadto, ze sprawozdania Rb-27s za okres trzech kwartałów 2012 r. wynika, że pozyskane dochody ze sprzedaży nieruchomości wyniosły 14.183,29 zł i stanowiły 1,5 % pierwotnie zakładanego planu.

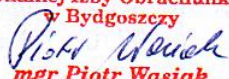
Powyższe jednoznacznie wskazuje na niepewność związaną z możliwością osiągnięcia dochodów ze sprzedaży nieruchomości w zaplanowanych wielkościach. Brak jest zatem zdaniem Składu Orzekającego wystarczających podstaw do prognozowania dochodów ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 1.850.000 zł w 2013r. Naruszony został wymóg realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej w odniesieniu do prognozowanych przez Gminę Ciechocin dochodów majątkowych w 2013r., co jest sprzeczne z przepisem art. 226 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

Skład Orzekający analizując dane ujęte w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej stwierdza, że prognozowanie w 2013r. nierealistycznych kwot dochodów ze sprzedaży majątku miało bezpośredni wpływ na spełnienie w 2014 r. relacji której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji nie uwzględnienia dochodów z tego tytułu w prognozie na 2013 r., relacja z art. 243 ustawy dla roku 2014 nie zostanie zachowana. Nie spełnienie tej relacji skutkować będzie niemożnością uchwalenia budżetu na rok 2014 oraz uznaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy tak skonstruowanej uchwały jako nieważnej.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Wójta są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Piotr Wasiak