

Uchwała Nr SO- 0957/19/3/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2015 roku

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

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 Czołnik

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 Burmistrza Gminy i Miasta Raszków projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 - 2024

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 –2024 Gminy i Miasta Raszków został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2015 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2016 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2015r., uchwałą budżetową na 2015 rok.

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

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. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, iż w latach 2016 - 2024 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień określonych w § 3 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 2016 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.

II. Skład Orzekający formułuje następującą uwagę odnośnie przedłożonego projektu:

W projekcie WPF założono na 2016 rok spadek wydatków bieżących o 1,10% w stosunku do planowanych w 2015 roku (wg stanu na 30.09.2015r.), tj. o kwotę 358.156 zł, w 2017 roku - spadek wydatków bieżących o 7,4 % w stosunku do planowanych na 2016 rok, tj. o kwotę 2.392.516 zł. W latach następnych zakłada się wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego i tak: w 2018 roku o 3,4% i w 2019 roku o 0,5%. W latach 2020 – 2024 wydatki są prognozowane na poziomie wielkości założonych w 2019 roku.

W objaśnieniach przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej w pkt 3 „Prognoza wydatków” m. in. podano: *dla lat 2016 – 2019 przyjęto za podstawę materiały planistyczne sporządzone w oparciu o dane założone w budżecie na 2016 rok, przewidywaną reorganizację, zmiany zatrudnienia i awansów zawodowych w placówkach oświatowych. Uwzględniono wskaźniki związane z ograniczeniem wydatków bieżących.[...] W 2017 roku w związku ze wzrostem spłaty kredytu w stosunku do lat 2015 – 2016 konieczne jest zmniejszenie wydatków bieżących. Tendencja taka istnieje także w latach 2017 – 2024. W latach 2018 – 2019 przyjęto niewielki wzrost wydatków bieżących, natomiast od roku 2019 przyjęto wielkości stałe (wydatki bieżące bez odsetek i prowizji). Limity wydatków w poszczególnych latach określono w wysokości pozwalającej na ustalenie nadwyżki operacyjnej równej kwocie spłat rat kredytów. Od roku 2016 wydatki bieżące sukcesywnie prognozowano niższe na zadania fakultatywne, natomiast na zadania obligatoryjne dokonano indeksacji wskaźnikiem średnio 0,2% zabezpieczając środki na realizację inwestycji i spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.*

W ocenie Składu Orzekającego objaśnienia przyjętych do WPF wartości w zakresie wydatków bieżących są ogólnikowe i nie pozwalają jednoznacznie ocenić realności planowania. Należy podkreślić, że objaśnienia mają niebagatelne znaczenie przy konstruowaniu prognoz, mimo że nie stanowią części normatywnej uchwały. Służą bowiem uprawdopodobnieniu realności planowanych wielkości budżetowych, gdyż tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena dokumentu i sytuacji finansowej Jednostki, a co za tym idzie, możliwości realizowania określonych prognozą przedsięwzięć i spłaty zaciągniętych w tym celu zobowiązań.

Przykładowo w objaśnieniach podano, że przewidywana jest reorganizacja, zmiany zatrudnienia i awansów zawodowych w placówkach oświatowych, lecz nie ma to przełożenia na zawarte w załączniku nr 1 wielkości wydatków dotyczących wynagrodzeń i pochodnych. W projekcie WPF założono bowiem ich wzrost w stosunku do roku poprzedniego: w 2016 roku o 4,29%, w 2017 roku na poziomie 2016 roku, w 2018 roku wzrost o 2,0%. Natomiast znaczny spadek dotyczy pozostałych wydatków bieżących. Ponadto analiza prognozowanych wydatków wskazuje, iż zakładany spadek wydatków bieżących, szczególnie w 2017 roku, jest związany z planowanymi w latach następnych wydatkami majątkowymi, a nie jak podano w objaśnieniach wzrostem spłaty kredytu w stosunku do lat 2015 – 2016. W latach 2015 – 2016 na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, jak również na finansowanie deficytu budżetu planowane są bowiem przychody z kredytów i pożyczek.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w porównaniu do lat wcześniejszych znacznie zmniejsza się nadwyżka operacyjna (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), która ma wpływ na wysokość dozwolonego wskaźnika spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na 2016 rok zakładana jest różnica w kwocie 1.034.000 zł, podczas gdy w 2013 roku wynosiła 4.588.870 zł, w 2014 roku 4.224.023 zł, a w 2015 roku jest planowana tylko w kwocie 1.171.231 zł.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa winna być realistyczna, a zawarte w objaśnieniach przyjętych wartości informacji 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. Zatem przyjęte w prognozie finansowej wielkości winny być realne i możliwe do wykonania.

Przyjęte w projekcie WPF wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zakładają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych, jednakże przed podjęciem uchwały w sprawie WPF wskazana byłaby rzetelna ocena sytuacji finansowej Jednostki. Należałoby rozważyć czy Gminę stać w okresie objętym prognozą na realizację wszystkich zakładanych przedsięwzięć majątkowych, a także jaki poziom zadłużenia, a w konsekwencji jakie spłaty zobowiązań, będą możliwe do udźwignięcia, by nie zagrażały realizacji zadań publicznych przez Jednostkę.

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.