

Uchwała SO-0957/46/10/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2014 rok

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

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2023

opinię pozytywną z zastrzeżeniami jak w punkcie III.1 uzasadnienia

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 – 2023 Gminy Borek Wlkp. został przedłożony tutejszej Izbie dniu 13 listopada 2014 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2015 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2014 roku oraz uchwałą budżetową na 2014 rok.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
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 kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. W okresie objętym prognozą tj. w latach 2015-2023 zachowana zostaje relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych obliczona w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycje wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. 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 2015.

III.

III.1 W załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” został przedstawiony szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych na lata 2015-2023. Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana. W roku 2015 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym (8,06%) obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy a planowanym (5,72% - po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi 2,34 punktu procentowego (pp). Różnica pomiędzy wskaźnikami w roku 2016 ukształtowała się na poziomie 0,49pp (wskaźnik dopuszczalny 7,27% i planowany 6,78%) a w 2017 roku wyniesie jeszcze mniej, to znaczy 0,32pp (wskaźnik dopuszczalny 6,35% i planowany 6,03%).

W ocenie Składu Orzekającego istnieje zagrożenie przekroczenia w latach budżetowych 2016 i 2017 dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań Jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonego projektu wynika, że w latach 2016 i 2017 wskaźnik planowany nie przekracza wprawdzie wskaźnika dopuszczalnego, ale jest do niego zbliżony. Dopiero, począwszy od roku 2019, różnica pomiędzy wskaźnikami ulega wyraźnemu zwiększeniu.

Na kształt wskaźników mają wpływ poszczególne wielkości budżetowe, np. dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, dochody bieżące, a co za tym idzie również dochody ogółem.

W latach 2015-2018 Jednostka planuje pozyskać dość wysokie dochody majątkowe. W roku 2015 w wysokości 1.740.061,48zł, w 2016 roku 522.000,00zł oraz w roku 2017 w kwocie 3.162.000,00zł i w 2018 roku 3.490.700,00zł. W latach 2019-2023 Gmina zaplanowała dochody majątkowe w wysokości po 2.000,00zł w każdym roku prognozy. W dochodach majątkowych największy udział mają środki z tytułu dotacji oraz środki przeznaczone na inwestycje. W roku 2015 jest to kwota 1.204.061,48zł, a w roku 2016 470.000,00zł. Znaczące środki z tego tytułu zaplanowano na lata 2017 i 2018, mianowicie odpowiednio w kwotach po 3.150.000,00zł i 3.478.700,00zł. Z załączonych objaśnień wynika, że na te dochody składają się środki możliwe do pozyskania z budżetu Unii Europejskiej bądź z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych. W objaśnieniach zaznaczono, że warunkiem realizacji

niektórych przedsięwzięć będzie pozyskanie dochodów majątkowych z omówionych źródeł. Na chwilę obecną Jednostka nie posiada podpisanych umów ani udzielonych promes, z których wynikałaby możliwość pozyskania opisywanych kwot w latach 2017 i 2018. Wątpliwe zatem wydaje się pozyskanie środków unijnych i pochodzących z NPPDL w planowanych wysokościach.

Należy także wskazać na planowanie w roku 2015 przychodów w kwocie 1.650.000,00zł z tytułu pożyczek i kredytów, co także nie pozostaje bez znaczenia dla zachowania w latach 2016 i 2017 relacji wynikającej z art. 243 ustawy. Jak wynika z prognozy spłatę zobowiązań przewidziano na lata 2018-2023, jednak w latach wcześniejszych Jednostka będzie zobligowana do płacenia odsetek od zaciągniętych zobowiązań. Odłożona w czasie spłata może świadczyć o trudnej sytuacji finansowej Jednostki, gdyż spłata zobowiązań w latach wcześniejszych mogłaby doprowadzić do nie spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W obecnej sytuacji Jednostki konieczne jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych, a w razie potrzeby korygowanie planu, także w zakresie przychodów budżetu, dla zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy.

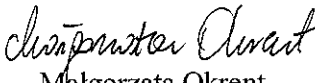
III.2 Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

- w załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w pozycji 11.4 – „Wydatki inwestycyjne kontynuowane” dla roku 2015 wykazano kwotę 1.739.993,00zł zamiast 1.737.993,00zł, jak wynika z analizy załącznika Nr 2 - „Wykaz przedsięwzięć”,
- w załączniku Nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć” dla zadania pod pozycją 1.3.2.7 o nazwie „Poprawa bazy technicznej obiektów oświaty – kultury – rozbudowa remizy OSP wraz ze zbiornikiem bezodpływowym w miejscowości Leonów – poprawa stanu bazy kultury i bezpieczeństwa p.poż.” błędnie określono limit zobowiązań, to znaczy w kwocie 34.403,00zł zamiast 29.403,00zł, jak wynika z limitu wydatków dla lat 2015-2019.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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