

Uchwała Nr 7/WPF/2014
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 grudnia 2014 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Rypin na lata 2015 - 2019

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, po analizie projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2015 – 2019 wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Rypin przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2015 – 2019 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2015 – 2019 uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) - dalej ustawa.

Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy (bieżące wydatki są niższe niż dochody). Należy nadmienić, że zasada ta obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego budżetu jak i wykonanego budżetu na koniec roku. Skład podkreśla, że wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej będzie miała decydujący wpływ na kształtowanie się wskaźnika indywidualnego zadłużenia a tym samym na kształtowanie się relacji opisanej w art. 243 ustawy w latach 2016 - 2018.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie za 3 kwartały roku 2014, podpisane umowy, informację od dysponentów części budżetowych o planowanych datacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także o "Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych" zatwierdzone przez Ministra Finansów.

Skład wskazuje, że informacje w zakresie kwot subwencji ogólnej i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych są wielkościami prognozowanymi i mogą ulec zmianom w stosunku do kwot planowanych.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować w latach 2015 – 2018, co wyczerpuje dyspozycje określone art. 226 ust. 3 pkt ustawy.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Prognoza kwoty długu sporządzona została na okres 2015-2019, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wynika z treści art. 227 ust. 2 ustawy. Z założeń przyjętych w prognozie kwoty długu wynika, że w 2015 r. spłata rat zobowiązań i planowany deficyt zostaną sfinansowane przychodami z tytułu zaplanowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Od 2016 r. spłata rat zobowiązań z lat ubiegłych będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi. W latach 2016 - 2019 nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań zwiększających dług Gminy. Prognozowana kwota długu na koniec 2015 r. wyniesie 3.269.234 zł, tj. 14,9 % planowanych na ten rok dochodów.

Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2015- 2025 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy została zachowana. Indywidualny wskaźnik zadłużenia liczony zgodnie z treścią art. 243 ustawy, tj. w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy w latach 2015-2019 jest wyższy niż przypadająca w danym roku rata spłaty zobowiązań wraz z odsetkami.

Skład Orzekający podkreśla, że istotne znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy dla roku 2015 i lat przyszłych będzie miało wykonanie budżetów i kształtowanie się wskaźnika indywidualnego zadłużenia liczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Skład wskazuje, że omawiane wskaźniki zadłużenia, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

Skład zauważa, że w 2016 r. wskaźnik spłaty zobowiązań i wskaźnik indywidualnego zadłużenia liczony zgodnie z art. 243 wynosi odpowiednio: 4,67 % i 5,55 % przy założeniu wykonania

nadwyżki operacyjnej w wielkości zaplanowanej. Z uwagi na niską różnicę między wskaźnikiem spłaty a wskaźnikiem indywidualnego zadłużenia (liczonym w oparciu o 3 kwartały roku poprzedzającego rok budżetowy) niewielkie odchylenie wykonania dochodów od wielkości planowanej spowoduje, że relacja określona art. 243 ustawy może zostać niezachowana.

Uznając powyższe Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie, że spełnienie omawianej relacji w 2016 r. obarczone jest ryzykiem wykonania budżetu w 2015 r.

W ocenie Składu obowiązująca od 2014 r. relacja opisana w art. 243 ustawy będzie zachowana pod warunkiem, że budżety zostaną zrealizowane w wielkościach przyjętych w WPF. Skład zwraca uwagę, że przyjęte w WPF założenia finansowe (tj. planowane nadwyżki operacyjne w kwotach 2.430.000 zł, 3.100.000 zł, 2.640.000) wymagać będą konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Skład wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania realizacji budżetów i analizy wpływu tego wykonania na kształtowanie się omawianej wyżej relacji. W przypadku braku realizacji budżetów w wielkościach zakładanych podjęcia przez organy gminy działań zapewniających zachowanie wymogów art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający w odniesieniu do opiniowanego projektu formuł również uwagi:

- w poz. 1.2.2 „dochody majątkowe z tyt. dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje” wartość wg projektu budżetu wynosi 1.317.400 zł,
- w poz. 11.4 „wydatki inwestycyjne kontynuowane” i poz. 11.5 „nowe wydatki inwestycyjne” wartość wg projektu budżetu wynosi 3.590.000 zł,
- w poz. 11.6 „wydatki majątkowe w formie dotacji” wartość wg projektu budżetu wynosi 1.063.000 zł,
- w poz. 12.4.1 „wydatki majątkowe na programy, projekty ...finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust.1 pkt2 ustawy” wartość wg projektu budżetu wynosi 510.000 zł.

Uwagi zawarte w niniejszej opinii powinny zostać uwzględnione przy podejmowaniu przez Radę Gminy uchwały WPF na lata 2015-2019.

Uznając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej gminy.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Elżbieta Osińska