

Uchwała Nr 9/2013  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 9 grudnia 2013 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie  
uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno.

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

Przewodniczący	-	Elżbieta Osińska
Członkowie	-	Daniel Jurewicz
	-	Jan Sieklucki

działając na podstawie art.19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. , poz. 1113.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze 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 Lipno na lata 2014 – 2028 określił, co następuje:

§ 1

Zaopiniować pozytywnie z istotnymi zastrzeżeniami projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2014 - 2028.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lipno przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2014 - 2028 - dalej WPF wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania.  
Po przeanalizowaniu przedstawionych w projekcie uchwały danych Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Przedłożony projekt uchwały WPF spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm. - dalej ustawa).

Do projektu WPF dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy. Wykazane w projekcie WPF w poszczególnych latach planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego art. 242 ustawy. Zasada zrównoważenia budżetu obowiązuje zarówno w odniesieniu do planowanego jak i wykonanego budżetu na koniec roku, tj. wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe, niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki z lat ubiegłych.

Wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2014 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2014 rok, co spełnia wymogi art. 229 ustawy.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków zostały zaplanowane na podstawie danych z wykonania budżetu za 3 kwartały 2013 r., w oparciu o 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 "Wytucznych dotyczących założeń makroekonomicznych" zatwierdzonych przez Ministerstwo Finansów. Skład Orzekający wskazuje, że przekazana przez Ministerstwo Finansów informacja o wielkości poszczególnych części subwencji ogólnej nie jest ostateczna, natomiast planowany w dochodach wpływ z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, jedynie informacyjno-szacunkowy. W związku z powyższym faktyczne dochody gmin mogą być zatem większe lub mniejsze od tych wielkości, które wynikają z "Informacji" podanej przez Ministerstwo Finansów. Skład wskazuje, że planowane dochody z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są wyższe o 20,6 % od przewidywanego ich wykonania w 2013 r. i co ma wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ustawy.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować w latach 2014 -2021, 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, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania w myśl art. 227 ust. 2 ustawy.

Z danych zawartych w prognozie kwoty długu na lata 2014 - 2028 wynika, że budżety planowane są z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej w danym roku kwocie spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Planowane nadwyżki operacyjne w latach 2015-2017 w wielkościach od 1.167.220 zł do 1.633.704 zł oraz

planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwotach 100.000 zł mają wpływ na wartość wskaźnika indywidualnego zadłużenia liczonego jako średnia z trzech poprzednich lat. Obciążenie budżetu spłatą długu w 2014 r. wynosi 2,10 % przy wskaźniku maksymalnym obliczonym w oparciu o plan za III kwartały roku poprzedzającego rok budżetowy wynoszącym 5,66 %. W latach 2015-2016 wskaźnik spłaty zadłużenia w stosunku do wskaźnika indywidualnego zadłużenia wynosi odpowiednio **2,76 % ≤ 3,46 % i 2,53% ≤ 2,67%**. Z uwagi na niską różnicę 0,80 % i 0,14 % pomiędzy wskaźnikiem spłaty a wskaźnikiem zadłużenia (liczonym w oparciu o plan za III kwartały roku poprzedzającego rok budżetowy) niewielkie odchylenie wykonania dochodów od planowanej wielkości (w szczególności dochodów własnych) spowoduje, że relacja określona art. 243 ustawy może zostać nie zachowana. Uznając powyższe Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie, że spełnienie relacji określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2015 - 2016 obarczone jest dużym ryzykiem wykonania budżetu w latach 2014 - 2015.

W ocenie Składu Orzekającego obowiązująca od 2014 r. relacja określona art. 243 będzie zachowana pod warunkiem, że budżety zostaną zrealizowane w wielkościach przyjętych w WPF. Należy także podkreślić, że istotne znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy dla roku 2014 i lat przyszłych będzie miało wykonanie budżetu w 2013 r.

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 skutecznych działań w celu poprawy relacji wynikającej z treści art. 243 ustawy. Nie zachowanie omawianej relacji spowoduje niemożność uchwalenia budżetu Gminy.

Skład Orzekający w odniesieniu do opiniowanego projektu WPF formułuje następujące uwagi:

- w poz.1.1.5 "z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące" wartość wg projektu budżetu wynosi 6.467.605 zł,
- w poz. 11.2 wartość wg projektu budżetu wynosi 4.124.093 zł (są to wydatki wynikające z rozdziałów 75017-75023),

Uwagi zawarte w niniejszej opinii powinny zostać uwzględnione przy podejmowaniu przez Radę Gminy uchwały zmieniającej WPF na lata 2014-2025.

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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Elżbieta Osipińska*