

Uchwała Nr SO-0952/III/50/2/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 grudnia 2010 roku

w sprawie opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czolnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2018

opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w pkt.I.4 uzasadnienia

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2018 Gminy i Miasta Stawiszyn został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 18 listopada 2010 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2011 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2010 r., uchwałą budżetową na 2010 rok.

I.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art.226, za wyjątkiem danych, o których mowa w art. 226 ust.1 pkt 4, 6 (nie określono kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego) ustawy o finansach publicznych. 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 wieloletnią prognozą finansową (WPF) mieści w sobie lata na które przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć. Prognoza kwoty długu została sporządzona na lata 2011 – 2018, na który to okres przewidziano wydatki na spłatę i obsługę długu. Nie wskazano jednak kwoty długu w poszczególnych latach objętych prognozą.

4. Z prognozy kwoty długu (załącznik nr 1) wynika, iż:

- ⇒ w roku 2011 i w roku 2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15% dochodów), o których mowa w art.169 ust.1 i ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych). Natomiast w roku 2012 wskaźnik spłaty zobowiązań wyniesie 16,13% planowanych dochodów budżetu. Tym samym zostanie naruszony przepis ww. art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych zgodnie, z którym łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1,

2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1,

3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji

- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Wyłączenia przewidziane art.169 ust.3 ww. ustawy nie występują.

Ponadto z prognozy kwoty długu wynika, iż wskaźnik zadłużenia jednostki (60 % dochodów) o którym mowa w art.170 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (które to przepisy mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) w latach 2011 – 2013 wynosi 0 %. Wg wycień Składu Orzekającego dług Gminy Stawiszyn na koniec 2011

roku wyniesie 10.096.010 zł, co stanowić będzie 58,58 % planowanych dochodów. Zerowa kwota długu została także ustalona dla lat 2014 – 2018, pomimo tego, iż we wszystkich latach objętych prognozą przewidziano wydatki na spłatę i obsługę długu. Zatem przed uchwaleniem WPF należy dokonać ponownej analizy kwoty długu i jego spłaty w taki sposób, by w latach 2011 – 2013 zachowane zostały relacje, o których mowa w przepisach art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,

- ⇒ w latach 2014 - 2018 nie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, co wynika z porównania wiersza 15a z wierszem 15 tabeli stanowiącej zał. Nr 1. Maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań z art.243 ufp wynosi w 2014 r. – 0,06; w 2015 r. - 0,03; w 2016 r. – 0,00; w 2017 r. – 0,00; w 2018 r. – 0,00. Natomiast łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów stanowi w 2014 r. – 7,72 %; w 2015 r. – 5,34 %; w 2016 r. – 5,08 %; w 2017 r. – 4,84 %; w 2018 r. – 4,13 %.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1 i art.90
 - wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 oraz art. 90, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art.89 ust.1 i art.90
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy relacje, o której mowa w tym przepisie.

Zatem przed uchwaleniem WPF należy dokonać analizy kwoty długu (określić jej wielkość) i jego spłaty w taki sposób, by zachowane zostały relacje, o których mowa w przepisach art. 243 ustawy,

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art.228 ustawy o finansach publicznych.

6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2011 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem kwoty długu, która nie została określona w tabeli prognozy stanowiącej załącznik nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF.

II. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały wynika, iż w roku 2011 zakłada się deficyt budżetu a w latach 2012 – 2018 zakłada się nadwyżkę dochodów nad wydatkami. Jednakże nie wskazano źródła sfinansowania deficytu w roku 2011 ani nie określono przeznaczenia nadwyżki w latach 2012-2018, co narusza przepis art.226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie, bowiem z tym przepisem, wieloletnia prognoza finansowa, powinna określać dla każdego roku objętego prognozą, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu. Nie spełniają tego wymogu także dane zawarte w wierszach 21-23 załącznika nr 1, w oparciu o które można by ustalić, sposób sfinansowania deficytu i przeznaczenie nadwyżki. Brak wyraźnego zapisu powoduje, iż wieloletnia prognoza finansowa nie spełnia wymogu art.226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.
2. W załączniku Nr 1 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 ufp (wiersz 15a) winien być określony z dokładnością do czterech miejsc po przecinku, tj. do jednej dziesięciotysięcznej części (0,0001).
3. Skład Orzekający, zwraca uwagę, by podejmując uchwałę w sprawie WPF nie ujmować w niej „danych historycznych” obejmujących lata 2008-2010.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czornik

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