

Uchwała Nr S.O.XV/429-1/34/13
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 3 grudnia 2013 r.

w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty.

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 2012 r., poz. 1113), art. 230 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Ewa Mitoraj	- Przewodnicząca
Gabriela Brol-Stanek	- Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	- Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z przedłożonym projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty

UZASADNIENIE

W dniu 15 listopada 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu wpłynął w formie dokumentu elektronicznego z wykorzystaniem aplikacji Bestia, opracowany przez Burmistrza Gminy Kęty projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty.

W wyniku analizy przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej dokumentu, Skład Orzekający uznał, że projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty został sporządzony z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej został sporządzony z dochowaniem wymogów w zakresie szczegółowości, ustalonej art. 226 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.) oraz zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 86).

2. Projekt obejmuje okres od roku 2014 do roku 2021. Przyjęte w nim wartości dla 2014 roku są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 wyżej powołanej ustawy.

3. W załączniku do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego wymienionego przedsięwzięcia dane, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził jedynie, że dla przedsięwzięcia numer 1.1.2.1, którego okres realizacji określono na lata 2014-2015 ustalono łączne nakłady finansowe i limit zobowiązań w kwocie 6.765.000,00 zł, podczas gdy z sumowania limitu wydatków w poszczególnych latach wynika, iż winna być to kwota 6.764.000,00 zł.

4. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2014 - 2021. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia od roku 2014 zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przedstawiona przez Gminę prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2014 roku roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi oraz poręczeniami do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej - z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat - relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający zauważa jednak, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Gminy po 2014 roku zostały aktualnie obliczone częściowo w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Należy mieć na uwadze, że do obliczenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla lat 2015-2016 trzeba będzie uwzględnić po zakończeniu roku budżetowego 2013 dane z wykonania roku 2013, zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktyczne wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy Kęty w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być także niższe niż obecnie prognozowane.

5. Oceniając realistyczność danych zawartych w przedstawionej Wieloletniej Prognozie Finansowej, Skład Orzekający zwrócił uwagę:

- na zaplanowane w latach 2014-2021 dochody ze sprzedaży majątku w łącznej kwocie 6.094.800,00 zł, mając na względzie fakt, iż planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku ma duże znaczenie dla kształtowania się całej

wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku bowiem nie osiągnięcia tych dochodów może dojść do znacznego pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a nawet do jej niezachowania. Jak wynika ze sprawozdania budżetowego Rb-27S Gminy Kęty za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 roku zaplanowane w łącznej kwocie 3.649.900,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały wykonane w kwocie 74.781,20 zł. (co daje jedynie 2,03% planu). Skład Orzekający nie kwestionuje możliwości planowania dochodów ze sprzedaży majątku, jednak z ostrożności podkreśla, iż należy dochować wszelkiej staranności w realizacji budżetów roku 2014 i lat następnych aby zaplanowane wielkości szczególnie dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) i wydatków zostały zrealizowane. Skład Orzekający zauważa, że niski poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w III kwartale 2013 r. wskazuje na możliwość powstania realnego zagrożenia w zakresie realizacji zaplanowanych z tego tytułu dochodów w roku 2014, co może przyczynić się do pogorszenia lub nawet niezachowania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy. Stąd należy rozważyć możliwość zweryfikowania zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku pod kątem realności ich uzyskania albo mieć na uwadze konieczność rozpoczęcia procesu ograniczania wydatków bieżących już w roku 2014 lub restrukturyzację zadłużenia, tak aby relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana,

- na zaplanowany w roku 2015 spadek o 16,3 % wydatków bieżących w stosunku do roku 2014 przy bardzo ogólnikowym opisie założeń przyjętych wartości zawartym w objaśnieniach do projektu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,

- iż wpływ na zachowanie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w kształcie wykazanym w projekcie ma również zmiana harmonogramu spłat rat kapitałowych w latach 2015-2017. Jak wynika z objaśnień do projektu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej opisana zmiana spowoduje zmniejszenie przypadających do spłaty w latach 2015-2016 rat kapitałowych oraz zwiększenie spłaty rat kapitałowych przypadających do spłaty w roku 2017. Opisana zmiana zgodnie z objaśnieniami „spowoduje zmniejszenie przypadających do spłaty w latach 2015-2016 rat kapitałowych od istniejącego zadłużenia, oraz równomierne, odpowiadające możliwościom Gminy rozłożenie spłat rat kapitałowych pozostałych do spłaty w latach następnych”. Odpowiedni aneks do obowiązującej umowy w tym zakresie zostanie podpisany zgodnie z objaśnieniami w I połowie grudnia 2013 roku. Należy podkreślić, iż przed podjęciem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty, ujęte w Załączniku Nr 1 do uchwały spłaty wszystkich rat kredytów i pożyczek muszą być zgodne z harmonogramami spłat rat kredytów i pożyczek, wynikającymi z zawartych i podpisanych umów kredytowych i umów w sprawie pożyczek oraz aneksów.

6. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kęty na lata 2014-2021 upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak we wstępie.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Burmistrzowi Gminy Kęty przysługuje możliwość wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Gminę w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Ewa Mitoraj
Ewa Mitoraj