

Uchwała Nr II/292/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 grudnia 2015 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy
Pęcław przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2016 rok

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, z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2016 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – dalej „u.f.p.”, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania.

W dniu 9 listopada 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespołu w Legnicy - wpłynęło zarządzenie Wójta Gminy Pęcław nr 69/15 z dnia 6 listopada 2015 r. w sprawie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2016-2033, co spełnia wymogi art. 227 u.f.p. Dla każdego roku wieloletniej prognozy finansowej określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p., za wyjątkiem przeznaczenia kwoty nadwyżki budżetowej w latach 2019-2028. Planowany wynik budżetu na 2016 rok i związane z nim kwoty rozchodów oraz długu jednostki są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2016 rok, stosownie do przepisów art. 229 u.f.p. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Dla przedsięwzięcia ujętego w wieloletniej prognozie finansowej podano informacje i wielkości wskazane w art. 226 ust. 3 u.f.p. Projekt uchwały zawiera upoważnienia, o których mowa w art. 228 u.f.p.

W załączniku nr 3 do projektu uchwały przedstawiono objaśnienia wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej (wymóg art. 226 ust. 2a u.f.p.). Z przedmiotowych objaśnień wynika m.in., że w 2016 r. planuje się zmianę harmonogramu spłat zaciągniętych kredytów w Banku Pocztowym (przesunięcie spłat z lat 2017 i 2018 w kwocie 138.800 zł na lata 2019-2022) i BGK (przeniesienie spłat z lat 2016-2018 w kwocie 336.780 zł na lata 2025-2028) oraz przesunięcie spłat pożyczek z WFOŚiGW w latach 2016-2018 o trzy kolejne lata.

W 2016 r. i w latach następnych Gmina nie planuje zaciągania nowych długoterminowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Źródłem spłaty zadłużenia będą planowane w tych latach nadwyżki budżetu. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości budżetowych relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi z tytułu odsetek, powiększone o zobowiązania Związku, współtworzonego przez Gminę Pęcław, nie przekraczają indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. Zauważyć jednak należy, że dla lat 2017-2018 przedmiotowy wskaźnik został wyliczony w oparciu o wykonanie budżetu w roku 2013 i 2014, bowiem nie przedstawiono prognozy wykonania roku 2015, uwzględniającej zmiany w budżecie dokonane po dniu 30 września 2015 r.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że na koniec 2016 rok zadłużenie Gminy wyniesie 4.478.020 zł, co stanowi 59,29% planowanych na ten

rok dochodów budżetu. Po uwzględnieniu istotnych zmian budżetu na 2015 r., dokonanych uchwałą Rady Gminy Pęcław nr IX/49/15 z dnia 23 listopada 2015 r. (a więc już po sporządzeniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Gminy Pęcław), tj. zwiększenia przychodów w 2015 r. z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.000.000 zł (z okresem spłaty w latach 2019-2028) i zwiększenia rozchodów z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań o kwotę 34.530 zł, zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. wzrośnie o kwotę 965.470 zł do kwoty 5.443.490 zł. Zmianie ulegną także planowane koszty obsługi długu z tytułu odsetek. Łączna planowana kwota odsetek z tytułu zaciągnięcia przedmiotowego kredytu w latach 2015-2028 wynosi 105.000 zł, w tym w 2016 r. 18.000 zł.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający zauważa, że planowane w 2016 r. wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek (190.000 zł) znacznie odbiegają od wydatków wykonanych z tego tytułu w latach 2012-2014 (odpowiednio: 339.515,96 zł, 279.491,77 zł, 268.815,61 zł) i planowanych według stanu na dzień 23 listopada 2015 r. (264.000 zł), przy prognozowanej wielkości zadłużenia na koniec 2016 r. (4.478.020 zł) w wysokości wyższej o 96.947 zł od kwoty długu na koniec 2014 r. Założenie w 2017 r. wydatków na obsługę długu z tytułu odsetek w kwocie 140.000 zł pozwoliło na ustalenie relacji z art. 243-244 u.f.p. na poziomie 3,91% planowanych dochodów, przy dopuszczalnej wysokości wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu na poziomie 3,92% planowanych na ten rok dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do postanowień art. 243 ust. 1 u.f.p. zachowanie relacji, o której mowa w tym przepisie jest warunkiem uchwalenia budżetu zarówno w roku 2016, jak i w każdym roku następującym po tym roku budżetowym. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., na 2016 r. został obliczony częściowo w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że relacja określona w tym przepisie może ulec pogorszeniu, co wpłynie na możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań.

Istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego poziomu zadłużenia wywierają planowane i zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku. W latach 2016-2023 z powyższego źródła zaplanowane zostały dochody w łącznej kwocie 2.530.000 zł, w tym w roku 2016 w wysokości 280.000 zł. W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie odniesiono się do realności pozyskania przedmiotowych dochodów. Wskazano jedynie dwie działki gruntowe niezabudowane pod stawami (nr 266 i 284) przeznaczone do sprzedaży oraz planowaną maksymalizację działań mających na celu zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy, poprzez informacje zamieszczane w internetowym portalu i ogólnopolskiej prasie. Dochody wykonane ze sprzedaży majątku w roku 2013 i 2014 wynoszą odpowiednio 98.896 zł i 31.894 zł (63% i 12% planu). Ze sprawozdania Rb-27S za III kwartały 2015 r. wynika, że w okresie sprawozdawczym nie uzyskano wpływów z tego tytułu. Wobec powyższego, w ocenie Składu Orzekającego istnieje ryzyko niezrealizowania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie, w konsekwencji czego część zaplanowanych wydatków może nie znaleźć pokrycia w uzyskanych wpływach.

Kwoty wydatków bieżących w roku 2016 i 2019 (7.224.184 zł i 7.418.683 zł) zostały zaplanowane na poziomie niższym niż plan na koniec III kwartału 2015 r. (7.474.831,83 zł) o kwoty odpowiednio 250.647,83 zł i 56.148,83 zł. W latach 2016-2026 założono obniżenie wydatków związanych z funkcjonowaniem organów gminy w stosunku do planu na koniec III kwartału 2015 r., przy jednoczesnym nie objaśnieniu przyjętych wielkości i założeń w wieloletniej prognozie finansowej.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że przed podjęciem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy uwzględnić zmiany wielkości budżetowych dokonane uchwałą Rady Gminy Pęcław nr IX/49/15 z dnia 23 listopada 2015 r. w prognozie kwoty długu i jego spłaty.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Wiesława Grajek
mgr Wiesława Grajek