

Uchwała Nr SO-0957/55/11/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2016-2029.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

Małgorzata Okrent

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 2012 r., poz. 1113 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wijewo projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2016 – 2029

opinię pozytywną z zastrzeżeniami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2016 – 2029 wraz z objaśnieniami przyjętych do WPF wartości został przekazany tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2015 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2015 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2027, projektem uchwały budżetowej na 2016 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2014 i 30.09.2015 r.

II.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2016 – 2029, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

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

4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

1. Skład Orzekający wskazuje, że z prognozy kwoty długu wynika, że w roku 2016 i 2017 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań (odpowiednio 7,60 % i 7,52 %) przekracza dopuszczalny wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, obliczony z uwzględnieniem danych z planu III kwartału 2015 r. (odpowiednio 7,47 % i 5,09 %). Kwoty przekroczeń wynoszą: w roku 2016 – 16.411,- zł, w roku 2017 – 355.336,54 zł. Formalnie zatem nie jest spełniony wymóg z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W myśl art. 243 ust. 1 ustawy 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:

1) 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 kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

2) 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,

3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według określonego w tym przepisie wzoru.

Przy czym w ust. 2 art. 243 ustawy ustawodawca postawił wymóg aby przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmować planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmować wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Zauważyć jednak należy, że z WPF (projekt) wynika też, że w przypadku wyliczenia maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu 2015 roku (przyjętego na poziomie wielkości planowanych w budżecie wg stanu na dzień 04.11.2015 r. – ostatnia zmiana przed złożeniem projektu) relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana we wszystkich latach prognozy. Relacja pomiędzy wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym (z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2015 r.) w latach 2016-2017 kształtuje się następująco:

- rok 2016: wskaźnik planowany 7,60 %, wskaźnik dozwolony 12,82 %
- rok 2017: wskaźnik planowany 7,52 %, wskaźnik dozwolony 10,44 %.

W ocenie Składu Orzekającego przewidywane wykonanie roku 2015 jak najbardziej można uznać za realne. Zmiana sytuacji finansowej Jednostki jest spowodowana głównie wprowadzeniem do planu budżetu uchwałą Nr XII/54/2015 z dnia 12 października 2015 r. dochodów z tytułu zwrotu podatku VAT w kwocie 3.857.698,- zł (z czego na dzień wydania opinii Jednostka udokumentowała już wpływ z tego tytułu w kwocie 3.468.033,04 zł.) oraz rezygnacją z zaciągnięcia przychodów zwrotnych (emisji obligacji komunalnych) w kwocie 4.000.000,- zł, które wcześniej były niezbędne do zbilansowania budżetu. Nadmienić też należy, że budżecie roku 2015 do dnia 29 lipca planowane były środki z tytułu zwrotu podatku VAT i jednocześnie nie planowano przychodów z tytułu emisji obligacji komunalnych, ale uchwałą Nr X/49/2015 z dnia 29 lipca 2015 r. dokonano zmian w budżecie polegających m.in. na zmniejszeniu dochodów z tytułu zwrotu podatku VAT i wprowadzeniu do budżetu przychodów zwrotnych. Spowodowane to było tym, że Jednostka nie dokonała uprzednio zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług, a zatem zachodziła uzasadniona obawa, że nie będzie mogła uzyskać spodziewanego zwrotu podatku (od zrealizowanej inwestycji). Równolegle jednak dokonano zgłoszenia rejestracyjnego i podjęto starania o odzyskanie zwrotu podatku VAT. Starania te się powiodły, co skutkowało zmianą uchwały budżetowej i uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. Zmiany te jednak dokonane zostały w IV kwartale 2015 r. Dokonane (niewątpliwie uprawnione) zmiany wpłynęły znacząco na poprawę sytuacji finansowej Jednostki.

2. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu WPF (w powiązaniu z objaśnieniami przyjętych do WPF wartości) stwierdza, co następuje:

1) Występują rozbieżności pomiędzy WPF (załącznik Nr 1) i projektem uchwały budżetowej na 2016 rok w n/w zakresie:

Wyszczególnienie	Projekt WPF - zał. Nr 1		Kwota dochodów wg projektu uchwały budżetowej	Różnica (3-4)
	Pozycja	Kwota dochodów		
1	2	3	4	
Dochody z podatków i opłat	1.1.3	1.566.144,00	1.751.620,00	-185.476,00
Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.2	0,00	800.000,00	-800.000,00
- w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.2.1	0,00	800.000,00	-800.000,00

Ponadto suma wydatków inwestycyjnych kontynuowanych (0,00 zł) i nowych wydatków inwestycyjnych (140.000,00 zł) różni się od kwoty wydatków inwestycyjnych planowanych w

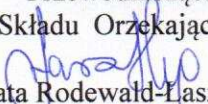
projekcie budżetu na 2016 r. (224.131,00 zł). Nadmienić należy, że do grupy wydatków inwestycyjnych zaliczać należy §§ 605, 606, 658.

2) W wykazie przedsięwzięć (zał. Nr 2) w odniesieniu do zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Brenno” realizowanego w latach od 2015 do 2017 wykazano limit zobowiązań w kwocie 1.640.000,- zł (tj. w kwocie łącznych nakładów finansowych), zamiast maksymalnie w kwocie stanowiącej sumę limitu wydatków w latach realizacji zadania poczynając od roku 2016, tj. w kwocie 1.600.000,- zł.

3) W § 1 projektu uchwały, wskazującym elementy prognozy wykazane w załączniku Nr 1 (przepływy) pominięto dane w zakresie relacji, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych.

4) W objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2029 w części końcowej wskazano, że „Na dzień 30.09.2015 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.”, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2015 roku wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 38,30 zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewałd-Łaszkowska

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