

Uchwała Nr SO - 0952/II/25/4/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaraczewo

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak,

Członkowie: Zofia Freitag,
Zofia Kowalska,

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), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Jaraczewo w dniu 14 listopada 2013 roku projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2022

opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt 5 i uwagami w pkt 9

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014–2022 Gminy Jaraczewo (zwany dalej WPF) przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Jaraczewo Nr 223/2013 z dnia 12 listopada 2013 r., został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2013 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2014 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2013 r., uchwałą budżetową na 2013 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaraczewo na lata 2013–2022 po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIII/206/2013 z dnia 7 listopada 2013 r.

1. Projekt WPF obejmuje dane określone przepisami art. 226 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na lata 2014 i 2016 prognozowane budżety są deficytowe, w roku 2015 oraz od 2017 do 2022 planowane są nadwyżki budżetu.
2. Przyjęte w projekcie prognozy dochodów i wydatków budżetu na kolejne lata uprawdopodobniają realizm planowanych dochodów i wydatków za wyjątkiem wydatków na obsługę długu (vide pkt 5).
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. Z projektu wynika, że okres objęty WPF obejmuje lata, na które przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
5. W przedstawionej prognozie kwoty długu w latach 2014–2022 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest spełniona. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż w latach 2014 – 2015 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2013 kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłat zobowiązań do dochodów.

I tak:

- w roku 2014 max. dopuszczalny wskaźnik spłat z art. 243 ufp wynosi 6,87 %, a wskaźnik spłaty po uwzględnieniu wyłączeń wynosi 6,84 %,
- w roku 2015 max. dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp wynosi 7,41 %, a wskaźnik spłaty wynosi 7,01 %.

Wskazać należy, iż podane wyżej wskaźniki łącznej kwoty spłat kredytów/pożyczek wyliczone zostały przy założeniu odsetek na 2014 r. w kwocie 275.865 zł, a w 2015 r. w kwocie 241.331,81 zł. Przy prognozowanym zadłużeniu na koniec 2014 r. w wysokości 9.808.141,61 zł i średniorocznym zadłużeniu w 2014 i 2015 r. oscylującym w granicach 9.500.000 zł, kwota odsetek w porównaniu do zadłużenia jest zdaniem Składu Orzekającego niewspółmiernie niska. Średnia stopa oprocentowania kredytów i pożyczek przy wielkości zadłużania sięgającego 9,5 mln zł wynosi zaledwie 2,9 % w 2014 r. i 2,54% w 2015 roku. Mimo, że stopy procentowe uległy obniżeniu i w dalszej perspektywie (wg prognoz) nie przewiduje się ich znaczących zmian, to jednakże uwzględniając aktualne stopy procentowe NBP zauważyć należy, iż stopa

oprocentowania kredytów i pożyczek (w tym znajdują się również kredyty komercyjne) poniżej 3 % jest nierealna. Zakładając wyższe wydatki na obsługę zadłużenia (średnio na poziomie 4% oprocentowania), dopuszczalny wskaźnik spłaty byłby niższy od wskaźnika spłat zobowiązań do dochodów już o 0,43 punktu procentowego w 2014 roku i o 0,21 punktu procentowego w 2015 roku (w symulacji nie uwzględniono kredytów i pożyczek na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w ciągu roku, które na 2014 prognozowane są w kwocie 1.000.000 zł). Powyższe stwarza realne zagrożenie dla realizacji dopuszczalnego poziomu zadłużenia wynikającego z art. 243 ufp na 2014 r. i na 2015 rok.

Zdaniem Składu Orzekającego również w kolejnych latach prognozy 2016-2018, wydatki na obsługę długu zostały niedoszacowane. Jednakże, jak pokazuje analiza Wieloletniej Prognozy Finansowej w tych latach, dopuszczalny poziom spłat, o którym mowa w art. 243 ufp kształtuje się na dosyć bezpiecznym poziomie. Zgodnie z art. 226 ust1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. W objaśnieniach przyjętych wartości dołączonych do projektu nie wyjaśniono i nie udokumentowano powodów prognozowania tak niskich kwot odsetek od zobowiązań zwrotnych.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art.228 ustawy o finansach publicznych.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2014 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych.
8. Zwarte w załączniku 2, przedsięwzięcia stanowią zarówno kontynuację dotychczasowych przedsięwzięć jak obejmują nowe zadania z terminem realizacji od 2014 do 2019 r.
9. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu.
 - a. Występuje różnica w poz. 12.4 - Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, pomiędzy projektem uchwały budżetowej, a projektem wpf w kwocie 166.800 zł. Różnica obejmuje wydatki na zadania: pn. budowa świetlicy wiejskiej w Rusku i modernizacja świetlicy wiejskiej w Goli, które są finansowane w części środkami unijnymi a są sklasyfikowane w wydatkach z czwartą cyfrą "0".
 - b. W wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2) na przedsięwzięcia: pn. „Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku biblioteki, przebudowa z rozbudową i nadbudową Gminnego Ośrodka Kultury” oraz „Rozbudowa i nadbudowa sceny w parku im. Powstańców Wielkopolskich w Jaraczewie” limit zobowiązań jest wyższy od sumy limitów wydatków na te zadania w poszczególnych latach.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak

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