

Uchwała Nr SO-0951/P/53/9/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 lutego 2014 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Siedlec.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zmianami) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

wyraża, w oparciu o przyjętą przez Gminę Siedlec wieloletnią prognozę finansową na lata 2013 - 2026 oraz uchwałę budżetową na 2014 rok

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań

Gminy Siedlec.

UZASADNIENIE

W dniu 28 grudnia 2013 r. Rada Gminy Siedlec podjęła Uchwałę Nr XLII/204/13 w sprawie uchwały budżetowej na 2014 rok natomiast w dniu 28 stycznia 2014 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XLIV/211/14 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siedlec na lata 2013-2026.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2013-2026. Zapisy przedmiotowej uchwały, zarówno w tytule uchwały jak i w postanowieniach § 1 i § 2 oraz w tytule załączonych „Objaśnień” wskazują, że Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Siedlec obejmuje lata 2013 – 2026. Natomiast przepis art. 227 ust. 1 stanowi, że „wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych”, czyli na okres od roku 2014 i co najmniej 3 lata następne.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także, relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2013 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte zobowiązania zwrotne;

- w każdym roku objętym prognozą planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych;
- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny;
- w latach 2014 - 2026 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zgodnie z poniższą tabelą;

Rok	Dług na 31.12.	Splata zobowiązań (raty + odsetki)	Szacowane dochody	Max. wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 u.f.p.	Planowany wskaźnik spłaty zobow.
2014	19.150.000,00	1.320.000,00	33.045.364,00	4,12	3,99
2015	18.450.000,00	1.750.000,00	37.200.000,00	4,95	4,70
2016	17.150.000,00	2.650.000,00	39.200.000,00	7,42	6,76
2017	13.150.000,00	2.650.000,00	39.200.000,00	11,19	6,76
2018	11.150.000,00	2.650.000,00	39.200.000,00	14,38	6,76
2019	9.150.000,00	2.650.000,00	39.200.000,00	15,89	6,76
2020	7.150.000,00	2.650.000,00	39.200.000,00	15,89	6,76
2021	6.150.000,00	1.230.000,00	39.200.000,00	15,89	3,14
2022	4.500.000,00	1.880.000,00	39.200.000,00	15,89	4,80
2023	4.500.000,00	150.000,00	39.200.000,00	15,89	0,38
2024	4.500.000,00	150.000,00	39.200.000,00	15,89	0,38
2025	3.000.000,00	1.650.000,00	39.200.000,00	15,89	4,21
2026	0,00	3.120.000,00	39.200.000,00	15,89	7,96

Skład Orzekający zauważa, że w roku budżetowym 2014, 2015 i 2016 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza, ale jest tylko nieznacznie poniżej poziomu wskaźnika dopuszczalnego wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Równocześnie Skład Orzekający wskazuje, że Rada w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy przyjęła w 2014 r., zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Uchwały oraz zgodnie z uchwalonym budżetem Gminy na 2014 r., dochody w wysokości 33.045.364 zł, czyli na poziomie 89,63% wykonanych dochodów w 2013 roku oraz wydatki w wysokości 32.345.364 zł, czyli na poziomie 94,36% wykonanych wydatków w 2013 roku. Analiza wielkości dotyczących lat następnych wykazała znaczny wzrost, szczególnie roku 2015 w porównaniu do wielkości roku 2014. W zakresie dochodów ogółem wzrost ten wynosi 12,57% (w zakresie dochodów bieżących wzrost ten wynosi 13,42%) a w zakresie wydatków wzrost wynosi 10,99% (przy założeniach makroekonomicznych przyjętych w budżecie państwa na poziomie 2-4%). W zakresie dochodów szczególnie wysoki wzrost występuje przy dochodach z tytułu udziału we wpływach z podatku

dochodowego od osób fizycznych (wzrost o 19,60% - kwota 1.227.415 zł) oraz z tytułu subwencji ogólnej (wzrost o 19,50% - kwota 2.610.974 zł) - zawarte wyjaśnienia nie pozwalają jednoznacznie uprawdopodobnić realność planowania tych wielkości. Nieuzyskanie planowanych wysokości (przy wzroście prawie o 20%) może spowodować zagrożenie przekroczenia ustawowych wskaźników (również w następnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową) – szczególnie dotyczy to zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2016 r. Przy założeniu wzrostu dochodów planowanych w roku 2015 i w latach następnych na poziomie wskaźników makroekonomicznych przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej państwa w 2016 roku doszłoby do przekroczenia dopuszczalnych wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kwestia planowania poszczególnych wielkości budżetowych nie pozostaje bez znaczenia dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wielkość pozyskanych dochodów będzie przecież miała wpływ na wysokość wskaźników – planowanego i dozwolonego.

Taki wzrost budzi uzasadnione wątpliwości co do realności planowania. Prawdą jest, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjmuje się, w szczególności w odniesieniu do lat przyszłych, wielkości szacowane/przewidywane. Nie oznacza to jednak dowolności w planowaniu, trzeba bowiem mieć na względzie, że ustawodawca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako wymóg bezwzględny prognozy wskazał jej realizm.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni zastrzeżenie w zakresie niezachowania zasady realizmu przy planowaniu dochodów, szczególnie w 2015 roku, co znajduje odzwierciedlenie w zagrożeniu zachowania wskaźników wynikających z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w celu zachowania przez Gminę ustawowych wskaźników dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i wprowadzenie zmian planowanych wielkości.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający opiniuje jak w sentencji.



**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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