

Uchwała Nr Ra.487.2013
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 grudnia 2013 r.

w sprawie : opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014- 2025.

Na podstawie art. 13, pkt. 3 i 10, art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2012.1113 j.t.) oraz art.230,ust.3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. z późn.zm.)
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu;

Przewodnicząca : Alina Siara

Członkowie : Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

§ 1.

Przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Szydłowiec projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014- 2025 opiniuje negatywnie.

§ 2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. Uchwała podlega opublikowaniu przez Gminę w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, za pośrednictwem Zespołu w Radomiu, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

Projekt nowej uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2014 -2025 Burmistrz Miasta i Gminy przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie dokumentu elektronicznego, zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 10 stycznia 2013 r. (Dz.U. 2013. 86) z zachowaniem terminu określonego w art. 230 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający opiniując przedstawiony projekt WPF ocenił jego szczegółowość w odniesieniu do art.226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych nie wnosząc uwag w tym zakresie.

Przyjęty dla Prognozy okres zgodny jest z przepisem art. 227 w/wym ustawy. Prognoza kwoty długu obejmuje lata na jakie zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono również wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować w latach 2014-2015. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 w/wym ustawy.

Określony w treści uchwały zakres upoważnień przewidzianych dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję przepisu art.228 w/wym ustawy. Bezprzedmiotowe jest natomiast upoważnienie dla Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć. Jak wynika z treści zał. nr 2 jedynym planowanym do realizacji przez kierownika jednostki Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej jest przedsięwzięcie o nazwie „Będziesz zaradny – wygrasz - Aktywizacja zawodowa i społeczna osób bezrobotnych”, dla którego limit

zobowiązań wykazany został w wartości zerowej, co oznacza, że zobowiązanie zostało już zaciągnięte w latach poprzednich.

Załącznik nr 1 do uchwały o WPF sporządzono niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 10 stycznia 2013 r w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego /Dz.U.2013.86/, a mianowicie :

- w kolumnie 1.2 zaplanowane kwoty dochodów majątkowych w latach 2016-2025 nie zostały podzielone na źródła ich pochodzenia,
- niewłaściwie wykazano w roku 2013 w kolumnie 6.1 i 6.1.1 kwoty wyłączeń określonych w art. 170 ust.3 ufp, które nie wynikają z budżetu.
- w informacjach uzupełniających w kol. 11.4, 11.5, 11.6 w latach 2015-2025 nie ujęto planowanych kwot wydatków majątkowych. Kwoty tych wydatków ujętych w kol. 2.2 należy podzielić na: wydatki inwestycyjne kontynuowane, nowe wydatki inwestycyjne i wydatki majątkowe w formie dotacji,
- błędnie zaprezentowano dane w kolumnie 14.1 dotyczącej spłaty długu, które winny dotyczyć tylko spłaty zobowiązań, na które zawarte zostały umowy, a ujęto również te zobowiązania, które planowane są do zaciągnięcia w 2014 roku.

Analizując przedłożoną Prognozę w zakresie określonych w niej dochodów, Skład Orzekający uznał, że nie spełniają one wymogu realistyczności w rozumieniu przepisu art.226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie objaśnień złożonych do WPF wątpliwe są planowane wielkości subwencji w latach 2015-2025, w których wzrosty założono odpowiednio o : 16,6%, 7,4%, 2,2%, 1,7%, 5,2%, 2,6%, 1,4%, 2,6%, 1,9%, 2,0%, 1,7%. W latach 2011-2013 wzrost subwencji wynosił ok. 2%, a w 2014 r zgodnie z pismem MF Gmina planuje subwencję o 5,5% niższą niż w roku 2013.

Optymistycznie przyjęto również dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2015 r zakładając wzrost o 9,2%, w 2016 o 6%, a kolejnych latach w przedziale od 2%- 4% , przy czym w 2013 r przewidywany jest wzrost udziałów w stosunku do 2012 roku o 3,7%, a w 2014 r zgodnie z pismem MF przewiduje się spadek tych dochodów o 2,9% w stosunku do roku 2013.

Podobnie w przypadku udziałów w podatku od osób prawnych w roku 2015 planuje się nieuzasadniony wzrost o 32,7 % w porównaniu do roku 2014.

W przypadku dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych /z wyłączeniem podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych/ w 2014 roku założono 40% ich wzrost. Gmina uzasadnia ten wzrost ujęciem dochodów z opłat za gospodarke odpadami za cały rok. W latach następnych kolejne wzrosty dochodów z tego tytułu /od 11,6% do 22,4 %/ również są wątpliwe.

Założone w prognozie dochody majątkowe na rok 2014 w wysokości 2 010 000zł są nierealne, zwłaszcza w kontekście ich wykonania w latach ubiegłych.

Również planowane w latach 2015 -2025 nadwyżki operacyjne w kwocie od 4 058 552 zł do 6 764 110 zł w ocenie Składu są nierealne.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku realne do uzyskania dochody i poniesione wydatki. Zawyżenie dochodów ze sprzedaży majątku jak również nadwyżki operacyjnej (różnicy między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) ma bezpośredni wpływ na wielkość indywidualnego wskaźnika jednostki, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art.230 ust.4 ustawy o finansach publicznych w przypadku wydania przez Skład Orzekający negatywnej opinii o Wieloletniej Prognozie Finansowej Gmina zobowiązana jest do wprowadzenia takich zmian w uchwale, aby została zachowana w/wym relacja.

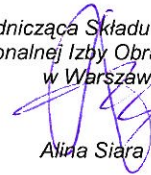
Prognozowany w latach 2014-2025 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia ustalony wg przepisu art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (w latach 2014-2015 kształtujący się w górnej granicy) ze względu na nierealność planowanych dochodów wymaga ponownego przeanalizowania z uwagi na kwestionowane wielkości planowanych w tych latach nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku.

Ponadto stwierdza się , że przedstawione zagrożenia naruszenia limitów spłaty zadłużenia w latach objętych prognozą nie dają możliwości zwiększenia poziomu zadłużenia o planowaną w roku 2014 emisję obligacji.

Zaleca się więc ponowne przeanalizowanie przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej pod kątem realności planowanych dochodów, jak również podjęcie wszelkich działań zmierzających do zmniejszenia wydatków bieżących, a także nie zaciągania kolejnych zobowiązań do czasu spłaty dotychczasowego zadłużenia . Koniecznym jest też podjęcie stosownych działań zmierzających do zredukowania poziomu zadłużenia i zapewnienie stabilizacji w zakresie płynności finansowej jednostki.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie



Alina Siara