

Uchwała Nr SO-0957/48/12/Ln/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osieczna.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Osieczna projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2022

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2022 Gminy Osieczna został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2016 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2017 r., uchwałami obołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2016 r., uchwałą budżetową na 2016 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy, za wyjątkiem wykazanych w pkt. III uzasadnienia.
2. W projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok (załącznik nr 9) i projekcie uchwały w sprawie WPF zaplanowano w roku 2017 przychody budżetu w wysokości 7.951.881,00 zł, z tego: z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym § 952 w kwocie 3.983.000,00 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych § 957 w kwocie 3.968.881,00 zł.
3. Projekt uchwały w sprawie WPF przewiduje przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w:

- w roku 2017 w wysokości 3.968.881,00 zł,
- w roku 2018 w wysokości 1.728.553 zł.

Razem Jednostka planuje zaangażować nadwyżkę budżetową w wysokości 5.697.434 zł.

Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r. wynika, że Jednostka posiadała nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 7.968.444,84 zł.

Z uchwały budżetowej na 2016 r. (wg stanu na dzień 20.10.2016 r.) wynika, że Jednostka zaangażowała nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 2.271.010 zł zatem do zaangażowania pozostała nadwyżka w kwocie 5.697.434,84 zł.

W objaśnieniach przyjętych wartości wskazano, iż *„Analiza wyniku wykonania budżetu za lata minione wskazuje, iż na koniec każdego roku budżetowego występowały oszczędności po stronie wydatków oraz osiągnane w rzeczywistości dochody były wyższe od planowanych. Na koniec 2015 roku Gmina posiada nadwyżkę budżetową w kwocie 7.968.444,84 zł oraz tzw. „wolne środki” w kwocie 812.093,58 zł. W roku 2016 zaangażowano nadwyżkę budżetową w wysokości 2.271.010 zł oraz „wolne środki” w kwocie 810.000 zł. Wobec powyższego do dyspozycji pozostaje kwota 5.697.434,84 zł z tytułu nadwyżki budżetowej. Jednocześnie zauważa się, że kwota nadwyżki budżetowej z lat poprzednich wyliczona została w oparciu o bilans z wykonania budżetu za 2015 rok. Po zamknięciu roku 2016 i sporządzeniu bilansu za rok 2016 kwota nadwyżki zostanie wyliczona ponownie i ewentualne zmiany zostaną uwzględnione w budżecie na 2017 rok. Zaplanowany deficyt budżetu w latach 2017-2018 postanowiono sfinansować przychodami z pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz nadwyżką budżetową”.*

Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku zaangażowania nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w roku 2016 w kwocie wyższej, niż pierwotnie planowano, konieczne będzie wskazanie w latach 2017-2018 innego źródła (realnego) sfinansowania deficytu budżetu.

6. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, 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.
7. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
8. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Skład Orzekający na podstawie analizy projektu WPF stwierdza, co następuje:

1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej w zał. Nr 1 przewiduje pozyskanie dochodów majątkowych:
 - w roku 2017 w kwocie 5.040.000 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 940.000 zł. i z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – 4.100.000 zł;
 - w roku 2018 w kwocie 3.315.000 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 915.000 zł i z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 2.400.000 zł.

- w latach 2019 do 2022 planowane są dochody ze sprzedaży majątku w kwocie po 215.000 zł w każdym.

Objaśnienia przyjętych wartości nie odnoszą się do planowanych dochodów ze sprzedaży majątku w roku 2017 i do dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w roku 2018.

Dochody ze sprzedaży majątku są elementem kształtującym wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a zatem ich wykonanie poniżej zakładanego poziomu będzie miało niekorzystny wpływ na zachowanie relacji pomiędzy wskaźnikiem planowanym a dozwolonym.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. Objasnienia winny odnosić się do wielkości przyjętych w prognozie, co ma służyć ocenie realizmu planowania, a w konsekwencji ocenie sytuacji finansowej Jednostki, w tym możliwości realizacji nałożonych na Gminę zadań oraz możliwości wywiązywania się przez nią z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

W objaśnieniach powinny być omówione przyjęte w prognozie wielkości (poszczególne grupy/tytuły, a nie tylko wybrane), omówienie winno dotyczyć wielkości przyjętych w poszczególnych latach prognozy.

Prawdą jest, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjmuje się 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.

Jak stwierdzają autorzy opracowania „Ustawa o finansach publicznych” - Komentarz pod redakcją M. Karlikowskiej, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawickiej (wyd. I 2010 r.) Obowiązek sformułowania objaśnień parametrów obrazujących sytuację finansową jst w prognozowanym okresie czyni wpf bardziej realistyczną, opartą na analizie wielu zróżnicowanych czynników wpływających na stan finansów tej jednostki. Obowiązek ten wymusza bardziej odpowiedzialne działanie zarówno organów opracowujących projekt, jak i uchwalających wpf, w czym należy upatrywać jego znaczenia.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.