

Uchwała Nr V/246/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 grudnia 2014 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Żmigród na rok 2015 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2015 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło - przewodnicząca,
2. Joanna Radziejka - członek,
3. Henryk Kamieniecki - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Żmigród na rok 2015 i lata następne przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na 2015 rok

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (zwanej dalej – u.f.p.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent) przedkłada projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania. Stosownie do postanowień art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

II. Burmistrz Gminy Żmigród zarządzeniem Nr 0050.166.2014 z dnia 12 listopada 2014 r. przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Żmigród na 2015 rok i lata następne.

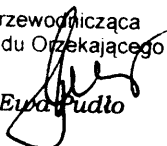
Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (WPF) wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2015 - 2028, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 u.f.p.
2. Przedstawione w zał. nr 1 do WPF wartości dotyczące wykonania budżetu w 2012 i 2013 roku są w części niezgodne ze złożonymi sprawozdaniami z wykonania budżetu sporządzonymi za rok 2012 i 2013 (przykładowo w 2013 roku: podatek od nieruchomości wykonano w kwocie 4.955.665,32 zł, a nie jak podano w poz. 1.1.3.1. w kwocie 5.950.000 zł, dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano w wysokości 6.082.639 zł, a nie jak podano w poz. 1.1.1. w wysokości 6.494.250 zł, przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych wykonano w wysokości 28.969.760 zł, a nie w wysokości 29.275.760 zł).
3. Przyjęte w WPF na 2015 rok wartości są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2015, z wyjątkiem wartości określonych w pozycjach: 1.1.5., 2.1.3., 1.1.4., 1.1.5., 12.1.1, 12.3.1., 12.4.1.

4. W latach objętych WPF zachowano wymóg określony w art. 242 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Źródłem finansowania wydatków bieżących są dochody bieżące.
5. W latach 2015 - 2028 źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu. Prognozowane nadwyżki (poz.10) przewyższają kwoty planowanych spłat kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz.10.1, poz. 5.1.). W WPF nie wskazano innych rozchodów niezwiązanych ze spłatą długu (poz. 5.2.), których źródłem finansowania będzie prognozowana nadwyżka budżetu. Objasnienia nie zawierają informacji w tym zakresie.
6. Prognoza spłaty długu została opracowana przy uwzględnieniu wymogów z art. 243 u.f.p., przy czym dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla lat 2015 - 2017 obliczono w oparciu m.in. o plan budżetu na III. kwartał 2014 roku zamiast z uwzględnieniem przewidywanego wykonania budżetu 2014 roku. Od roku 2017 zakłada się spadek dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Należy zauważyć, iż wskaźnik ten pogorszy się w przypadku braku realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w 2014 roku na założonym poziomie (wykonanie za III. kw. 2014 r. 920.164 zł, przy planie 4.353.451 zł). W latach 2021 - 2028 wskaźnik spłaty zobowiązań rośnie w związku z zapadalnością odroczonej w czasie terminów spłat zadłużenia (restrukturyzacja z 2013 r.) i zbliża się do granicy wyznaczonej przez dopuszczalny wskaźnik spłaty.
7. W prognozowanych spłatach długu nie uwzględniono spłat zobowiązań Związku Gmin "Bychowo", przypadających na gminę Żmigród, z tytułu planowanego do zaciągnięcia w 2015 roku kredytu o okresie spłaty 10 lat.
8. Przedstawiona w poz. 6 WPF kwota długu, wyliczona z uwzględnieniem plan rozchodów na III. kw. 2014 r. zamiast prognozowanego ich wykonania, została zaniżona o kwotę 1.318,81 zł (błąd ten skutkuje zaniżeniem kwoty długu w latach następnych).
9. W zał. nr 1 nie przedstawiono danych dotyczących:
 - finansowania programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. (poz. 12.1 - poz. 12.4),
 - spłat rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1. wynikających z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 14.1).
10. Zgodnie z art. 226 ust. 1 u.f.p. WPF powinna być realistyczna. Dane finansowe przyjęte w prognozie muszą wynikać z określonych, weryfikowalnych założeń, wynikających nie tylko z dokumentów o charakterze finansowym, ale również z opracowań o charakterze strategicznym lub dokumentów planistycznych. W dołączonych objaśnieniach nie wskazano w oparciu o jakie wskaźniki prognozuje się budżety lat przyszłych, nie przedstawiono również prognozy wykonania budżetu 2014 roku. Należy zauważyć, że podanie nierzetelnych danych dotyczących wykonania budżetu lat 2012 i 2013 może utrudnić właściwą ocenę przyjętej prognozy.

Opinia – zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. – podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2014 r. poz. 782) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło