



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

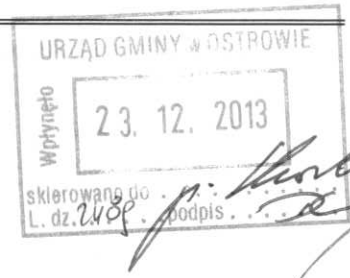
UCHWAŁA Nr IV / 50 / 2013

z dnia 20 grudnia 2013 roku

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie



w sprawie: *projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ostrów.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu przedmiotowej uchwały – działając na podstawie art. 13 pkt 2, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113):

p o s t a n a w i a

negatywnie zaopiniować przedłożony projekt.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Ostrów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ostrów. Zgodnie z zasadą wynikającą z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Powyższe oznacza, że zawarte w prognozie dane roku 2013 powinny wynikać ze sprawozdań za III kwartał 2013 r. w zakresie przyjętych planowanych wartości. Z przedstawionego projektu uchwały wynika, że w załączniku Nr 1 ujęto wieloletnią prognozę finansową Gminy Ostrów wraz z prognozą długu na lata 2014-2023 z uwzględnieniem okresu, na który uprzednio zaciągnięto zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wieloletnia prognoza finansowa jest oparta na nieprawidłowo przyjętych danych odośnie danych z wykonania budżetu gminy za rok 2012, gdyż wydatki ogółem wynosiły 44774075,08 zł, wydatki majątkowe wynosiły kwotę 5668536,97 zł, wynik budżetu minus 4514378,22 zł.

Opiniując przedłożony projekt Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na jego realistyczność (art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Odnosząc się do wzoru zawartego w art. 243 ustawy o finansach publicznych należy stwierdzić, że istotną wielkość przy wyliczeniu relacji określonej w tym przepisie stanowią dochody ze sprzedaży majątku. W prognozie zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku wg stanu na III kwartał 2013 r. w kwocie 1000000 zł, które wg sprawozdania RB-27S zostały wykonane w kwocie 9643,20 zł. Z wyjaśnień Wójta Gminy Ostrów wynika, że nie zostaną zrealizowane w 2013 r. dochody ze składników majątkowych w wysokości 1000000 zł. Zasadniczym powodem braku realizacji planu dochodów jest nieprzeprowadzenie przez Zarządzającego Podstrefą Mieleckiej Specjalnej

Strefy Ekonomicznej procedury przetargowej w bieżącym roku. Skuteczne przeprowadzenie przetargu na sprzedaż działek w Podstrefie w Kozodrzy planowane jest w I kwartale 2014 rok.

W prognozie założono, że przy planowanej kwocie dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości 1000000 wg stanu na III kwartał 2013 r. relacja spłaty w latach 2014-2015 przedstawiać się będzie następująco:

1) na koniec roku 2014:

- wskaźnik spłaty bez wyłączeń 8,39% wobec dopuszczalnego wskaźnika 8,39%,
- wskaźnik spłaty po wyłączeniach 8,39% wobec dopuszczalnego wskaźnika 8,39%,

2) na koniec roku 2015:

- wskaźnik spłaty bez wyłączeń 8,45% wobec dopuszczalnego wskaźnika 8,48%
- wskaźnik spłaty po wyłączeniach 8,45% wobec dopuszczalnego wskaźnika 8,48%

Skład Orzekający uwzględnił jednak istotną zmianę w zakresie przewidywanego wykonania planu dochodów ze sprzedaży majątku i uznał, że do analizy należy przyjąć urealnione założenia wykonania dochodów ze sprzedaży majątku. Z symulacji finansowej opartej na skorygowanych danych dotyczących dochodów ze sprzedaży majątku w 2013 do kwoty możliwego wykonania w wysokości 9643,20 zł, wyliczono relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych:

1) na koniec roku 2014:

- wskaźnik spłaty bez wyłączeń 8,39% wobec dopuszczalnego wskaźnika 7,68%,
- wskaźnik spłaty po wyłączeniach 8,39% wobec dopuszczalnego wskaźnika 7,68%,

2) na koniec roku 2015:

- wskaźnik spłaty bez wyłączeń 8,45% wobec dopuszczalnego wskaźnika 7,77%
- wskaźnik spłaty po wyłączeniach 8,45% wobec dopuszczalnego wskaźnika 7,77%

Z powyższego wynika, że nie zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014 i 2015 w zakresie założeń planistycznych i realnych.

Uzyskanie nadwyżki operacyjnej ma istotne znaczenie ze względu na postanowienia art. 242 ustawy o finansach publicznych oraz wpływa na relację z art. 243 tejże ustawy. W przedstawionych założeniach wieloletniej prognozy wskaźnik spłaty zobowiązań jest równy wskaźnikowi dopuszczalnemu w roku 2014 i wynosi 8,39%. W roku 2015 wskaźnik spłaty wynosi 8,45% wobec dopuszczalnego 8,48% (różnica 0,03%). Została wprowadzona zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi, lecz przyjęte w tym zakresie założenia nie znajdują uzasadnienia w załączonych objaśnieniach. W projekcie prognozy założono bowiem istotny wzrost nadwyżki operacyjnej, jako różnicy między dochodami bieżącymi (Db), a wydatkami bieżącymi (Wb):

- w roku 2014 kwota 3399913,69 zł (Db kwota 42478781,09 minus Wb kwota 39078867,40)
- w roku 2015 kwota 7138824,73 zł, (Db kwota 45567260,50 minus Wb kwota 38437435,77)
- w roku 2016 kwota 7153321 zł, (Db kwota 46004601 minus Wb kwota 38851280)
- w roku 2017 kwota 7153321 zł, (Db kwota 45904601 minus Wb kwota 38751280)
- w roku 2018 kwota 5865324 zł, (Db kwota 45516600 minus Wb kwota 39651276)
- w roku 2019 kwota 5728580 zł (Db kwota 45481601 minus Wb kwota 39753021)
- w roku 2020 kwota 5728580 zł (Db kwota 45742500 minus Wb kwota 40013920)
- w roku 2021 kwota 5728580 zł (Db kwota 45747500 minus Wb kwota 40018920)
- w roku 2022 kwota 5728580 zł (Db kwota 45847500 minus Wb kwota 40118920)
- w roku 2023 kwota 5777781 zł (Db kwota 46207501 minus Wb kwota 40429720)

W ocenie Składu Orzekającego taka przyjęta konstrukcja budżetu od roku 2015 nie znajduje oparcia w realnych założeniach, kwoty przyjętej nadwyżki od roku 2015 (w latach 2019-2022 są identyczne), wygenerowane są sztucznie, bez ich oparcia w konkretnych i uzasadnionych założeniach zmian planu dochodów i wydatków bieżących w dołączonych objaśnieniach.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej zakłada również powstanie w latach 2014-2023 nadwyżki budżetowej, jednak nie wynika z przedstawionego projektu na co będzie przeznaczona prognozowana nadwyżka.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w świetle powyższych ustaleń stwierdza, że skoro nie została zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na koniec roku budżetowego 2014 i 2015, to przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej **nie może być** podstawą do podjęcia uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w przedstawionym kształcie, bowiem oparta została na nierealistycznych założeniach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej

Otrzymują:

- 1) Wójt Gminy Ostrów .
- 2) a/a

SKŁAD ORZĘKAJĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr-dorota Mularz