

Uchwała Nr 18/WPF/2014

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 12 grudnia 2014 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2015 – 2025.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania ,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- Przewodnicząca - Halina Strzelecka
- Członkowie : - Elżbieta Osińska
- Jan Sieklucki

postanowił:

pozytywnie zaopiniować projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2015 – 2025.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. – dalej ufp) Burmistrz Miasta Ciechocinek przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ciechocinek na lata 2015 – 2025 (dalej WPF), celem zaopiniowania.

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych.

W projekcie uchwały zawarto obligatoryjne elementy określone w art. 226 ufp. Zaproponowany przez Burmistrza projekt uchwały zakłada sporządzenie WPF na lata 2015 – 2025. Do projektu dołączono objaśnienia przyjętych wartości.

Jak wynika z wartości przyjętych w WPF Miasta, w latach 2015 – 2025 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ufp, bowiem w każdym roku objętym prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących

nad wydatkami bieżącymi). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie de facto z nadwyżki operacyjnej.

Wartości przyjęte w WPF dla roku 2015 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2015 r., w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ustawy. Zaplanowany na 2015 r. budżet Miasta jest budżetem deficytowym. Planowany deficyt wynosi 5.800.000 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych.

Projekt WPF zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2015-2025. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Możliwość spłaty zadłużenia od 2014 r. zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ufp, z uwzględnieniem art. 244 ufp. Przedstawiona przez Miasto prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2015 r. roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu, kosztami jego obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku nie przekracza średniej arytmetycznej – z obliczonych dla bezpośrednio poprzedzających dany rok trzech lat – relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

W roku 2015 prognozowane obciążenia Miasta Ciechocinek z tytułu spłaty długu z kosztami jego obsługi (załącznik nr 1, kolumna 9.4) wynoszą 7,65 % przy wskaźniku dopuszczalnym 15,47 % (Załącznik nr 1, kolumna 9.6) ustalonym w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały 2014 r. Z powyższego wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla roku 2015.

Skład Orzekający zauważa, że indywidualne wskaźniki zadłużenia Miasta po 2015 r. zostały aktualnie obliczone częściowo w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań z ostatnich trzech lat, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Należy mieć na uwadze, że do obliczenia relacji z art. 243 ufp dla lat 2016 - 2017 trzeba będzie uwzględnić po zakończeniu roku budżetowego 2014, dane z wykonania roku 2014, zgodnie z art. 243 ust 2 ufp. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może ulec zmianie. Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie WPF wynika, że relacja z art. 243 ufp w latach 2016-2017 kształtuje się na poziomie nieznacznie odbiegającym od maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika z art. 243 ufp i wynosi odpowiednio 0,92 % i 0,27 % (według danych na III kwartał 2014 r.).

Zdaniem Składu Orzekającego niezrealizowanie dochodów na poziomie prognozowanym bądź konieczność zaciągnięcia kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w następnych latach może doprowadzić do naruszenia relacji z art. 243 ufp. Relacja ta ma bowiem charakter historyczny - ponieważ jej wyliczenie oparte jest na danych z trzech lat poprzedzających rok, dla którego jest obliczana, jak również indywidualny – gdyż kształtowana jest na podstawie danych konkretnej jednostki.

W latach 2016 – 2017 zaplanowano przychody ze sprzedaży majątku w wysokości 500.000 zł, w roku 2018 - 250.000 zł , w 2019 r. 1.000.000 zł, w 2020 r. 500.000 zł w pozostałych latach po 250.000 zł w każdym roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody ze sprzedaży majątku stanowią składnik relacji wskazanej w art. 243 ufp, niezbędnej do określenia możliwości Miasta w zakresie zadłużania i jego obsługi, dlatego bardzo ważne jest realne planowanie tego źródła dochodów. W objaśnieniach nie odniesiono się do dochodów ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 226 ust 2a ufp objaśnienia są integralną częścią WPF i powinny określać przyjęte w niej wartości.

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto zamierza realizować w latach 2015 – 2018.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w prognozie założenia, że realizacja dochodów i wydatków budżetu będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a od roku 2016 nie są planowane do zaciągnięcia zobowiązania wpływające na dług Miasta. Obniżenie dochodów poniżej ich wielkości prognozowanych lub zwiększenie wydatków może wpłynąć na pogorszenie relacji z art. 243 ufp.


Sposób wejścia w życie uchwały określono prawidłowo, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2015 r.

Reasumując, Skład Orzekający ocenił przedłożony, wraz z projektem uchwały budżetowej na 2015 r., projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ufp. Zgodnie z treścią tego artykułu opinię do projektu uchwały w sprawie WPF lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

członek kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Halina Strzelecka