

*Przewodny Kuch
P. G. Urbani
18.11.2014*

URZĄD MIEJSKI
w Nowogrodzie

UCHWAŁA Nr IV-00311-4/14

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 21 listopada 2014 r.

28-11-2014
Nr 123 podpis

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród na lata 2015-2023

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 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

- | | |
|--------------------------|------------------|
| Dariusz Renczyński | - przewodniczący |
| Katarzyna Gawrońska | - członek |
| Aleksander Piszczatowski | - członek |

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród na lata 2015-2023 przedstawiony przez Burmistrza Nowogrodu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród na lata 2015-2023, zawartym w zarządzeniu Nr 57/14 Burmistrza Nowogrodu z dnia 14 listopada 2014 r. (data wpływu do RIO: 14.11.2014 r.), z uwzględnieniem projektu uchwały budżetowej gminy Nowogród na 2015 rok, przyjętego zarządzeniem Nr 56/14 Burmistrza z dnia 14 listopada 2014 r.

W zakresie przedmiotu regulacji przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowogród na lata 2015-2023 spełnia wymagania formalne wynikające z przepisów art. 226, art. 227 i art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie

wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86, ze zm.). Przyjęte w prognozie finansowej dla 2015 roku podstawowe wartości są zgodne z projektem budżetu na 2015 rok. Gmina planuje w 2015 roku nadwyżkę budżetu w kwocie 513 435 zł, która ma być przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek – łączna planowana kwota rozchodów wynosi 513 435 zł. Przychody budżetowe, zarówno w roku 2015, jak i w kolejnych latach objętych projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, nie są planowane.

Z przedłożonego projektu uchwały wynika, że w latach objętych prognozą kwoty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Gmina Nowogród zamierza spłacać zaciągnięty dług do końca 2023 roku, przy czym w całej perspektywie objętej prognozą nie zakłada się zaciągania długu publicznego. Według założeń przedłożonego projektu WPF gmina ma osiągać dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (wartość długu ma sukcesywnie maleć). Począwszy od 2016 roku w projekcie WPF nie prognozuje się dochodów i wydatków o charakterze majątkowym.

Skład Orzekający dostrzega, iż w kolejnych latach prognozuje się zbliżony poziom dynamiki zarówno dochodów, jak i wydatków w części bieżącej budżetów. Powoduje to między innymi, że od 2016 roku tzw. nadwyżki operacyjne (dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, istotne z punktu widzenia ustalania relacji z art. 243 ustawy) pozostają na podobnym poziomie – szacowanym stosunkowo ostrożnie, tj. zapewniającym sfinansowanie planowanych rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych. Na wysokość dopuszczalnych wskaźników spłaty długu w latach 2016-2018 wpływ wywiera również planowana w roku 2015 sprzedaż nieruchomości na znaczącą – na tle danych historycznych – wartość 803 521 zł. Jak wynika z objaśnień do WPF gmina planuje zbycie 10 działek, których szacunkowa wartość wynosi 781 699 zł – planowane do pozyskania dochody z majątku są zatem nieco wyższe od tej wartości. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię przyjmuje założenie, że dochody ze sprzedaży majątku zostaną zrealizowane na poziomie zbliżonym do planowanego.

W odniesieniu do merytorycznej i formalnej poprawności przedłożonego projektu uchwały Skład Orzekający zauważa również, że:

- w objaśnieniach przyjętych wartości (załącznik nr 3 do projektu uchwały) wskazano m.in., że *Prognoza dochodów i wydatków na lata 2015-2023 została oparta po przeanalizowaniu ich realizacji z wcześniejszego okresu i planowanych do realizacji w roku 2015*. Ponadto

w odniesieniu do dochodów budżetu projektowanych na rok 2015 podano, że zostały one ustalone m.in. *na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2014 z tytułu podatków i opłat*, zaś w kwestii planu wydatków, iż *Wydatki na 2015 r. zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2014 i potrzebami na rok bieżący*. W nawiązaniu do tych objaśnień Skład Orzekający wskazuje po pierwsze, że w tabeli WPF (załącznik nr 1 do projektu uchwały) w wierszu „Wykonanie 2014” zaprezentowano wartości wykonania dochodów i wydatków (a także wyniku budżetu), które są zbieżne z danymi sprawozdawczymi z wykonania budżetu za III kwartały 2014 r. Wartości te nie zawierają zatem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w ostatnim kwartale roku, a w konsekwencji nie określają również przewidywanego wykonania za cały rok budżetowy. Skład Orzekający wskazuje więc na potrzebę dokonania zmian w wierszu „Wykonanie 2014” (na tym etapie wykonanie przewidywane) przed podjęciem przez organ stanowiący uchwały w sprawie WPF. Po drugie, zdaniem Składu Orzekającego nie znajdują uzasadnienia w cytowanych założeniach prognostycznych zakładane przyrosty dochodów i wydatków w latach 2018-2019 (w relacji rok do roku) na poziomie ponad 15%. Ponadto brak jest wskazania uzasadnienia dla prognozy w latach 2016-2023 wydatków na wynagrodzenia i pochodne określonych w wartościach równych, na poziomie niższym o 6,77% od planu na rok 2015; w kontekście braku prognoz dochodów i wydatków majątkowych na lata 2016-2023 Skład Orzekający zauważa zaś, że tego rodzaju dochody i wydatki były realizowane w każdym roku w okresie lat 2011-2014. Jak tego wymagają przepisy art. 226 ustawy o finansach publicznych, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, a także zawierać objaśnienia przyjętych wartości, które winny służyć uzasadnieniu realistyczności prognozy finansowej;

- w § 4 projektu uchwały zawarto upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie to należy uznać za zbędne w świetle załącznika nr 2 do projektu uchwały w kwestii wykazu przedsięwzięć – określającego jedno przedsięwzięcie, którego realizacja w 2015 roku ma zostać zakończona (na marginesie (nie wnosząc uwag do określenia przedsięwzięcia) Skład Orzekający wskazuje, że w obecnym stanie prawnym przywołane wyżej umowy nie są już definiowane jako przedsięwzięcia, stąd właściwe jest raczej zawieranie w uchwale w sprawie WPF postanowienia w kwestii upoważnienia, o którym mowa w art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych);

- dla roku 2015 w tabeli WPF określono odmienne wartości niż wynikające ze szczegółowych planów dochodów i wydatków budżetowych zawartych w projekcie budżetu na 2015 rok w następujących kolumnach: 1.1.3, 1.1.5, 11.4-11.5, 11.6, 12.4.1; ponadto nie określono dla 2015 roku wartości w kol. 12.5 tabeli wpf. (ewentualnie również 12.5.1-12.6.1), dotyczącej wydatków na wkład krajowy w realizację projektów z udziałem środków pomocowych;
- w wykazie przedsięwzięć (załącznik nr 2) w poz. 1.1.2.1 jako jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą projekt wskazano ogólnie Nowogród, zamiast konkretną jednostkę organizacyjną – np. Urząd Miejski w Nowogrodzie.

Biorąc pod uwagę przedstawione okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Dariusz Renczyński