

Uchwała Nr SO-0952/II/39/1/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2010 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kalisz.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska

Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czołnik

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2044

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt I.4.b uzasadnienia

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2044 Miasta Kalisz został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2010 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2011 rok, uchwałami ośroboodżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2010r., uchwałą budżetową na 2010 rok.

I.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art.226 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych , o których mowa w art. 226 ust.1 pkt 4 i pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodabniają realizm wieloletniej prognozy finansowej gminy. Objaśnienia do WPF zasługują na szczególne potraktowanie. Są zwięzłe, logiczne i spójne. Z założonej kalkulacji wynikają przyjęte szacunki dochodów, wydatków, które wykazują tendencję wzrostową ale w granicach możliwych do osiągnięcia.

2 Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art.242 ustawy o finansach publicznych.

3. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art.227 ustawy o finansach publicznych.

4. Z prognozy kwoty długu (załącznik nr 1) wynika, że:

a)w latach 2011-2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15% dochodów) oraz wskaźnik zadłużenia jednostki (60% dochodów), o których mowa odpowiednio w art.169 ust.1, ust.3 i art.170 ust.1 i ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

Jednakże kwota długu na koniec 2011 roku wg danych przedstawionych w załączniku nr 1 Szczegółowy kształt i zakres WPF na 2011-2044 wynosić będzie 194.982.173 zł, po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych 156.460.072 zł, co stanowi 39,82% do planowanych dochodów, wg tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 474/2010 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 15 listopada 2010 roku, kwota długu wyniesie 194.540.171 zł, po zastosowaniu wyłączeń 156.460.072 zł, co stanowi 39,71% do planowanych dochodów, a wg według wyliczeń Składu Orzekającego na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby (sprawozdań budżetowych, budżetu na 2010 rok, projektu uchwały budżetowej na 2011 rok) prognozowane zadłużenie Miasta na koniec roku 2011 wynosić będzie

194.526.656,57 zł, po uwzględnieniu wyłączeń – 156.447.197,57, co stanowi 39,70 % planowanych dochodów.

Skład Orzekający podnosi, by przed uchwaleniem WPF, kwotę długu przedstawić na podstawie dokumentów obowiązujących w dacie podjęcia uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy, lub należycie uzasadnić występujące rozbieżności.

b) według wyliczeń Składu Orzekającego w latach 2014 – 2016 oraz w latach 2018 – 2044 naruszona zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W przedstawionej tutaj prognozie finansowej (załącznik nr 1) w wierszu 17 (spłata zadłużenia/dochody; po uwzględnieniu wyłączeń) zaprezentowano wskaźniki spłat w latach 2011 – 2013; brak wyliczeń na lata 2014 – 2044.

Skład Orzekający wyliczył wskaźniki, które w stosunku do maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłaty z art. 243 ufp kształtują się następująco:

lata	Wskaźnik z art. 243 ufp	rzeczywisty wskaźnik spłaty wyliczony przez Skład Orzekający wiersz 17 WPF [(7-13b+2c-2d):1]≤15 wiersz
2014	8,04%	12,33%
2015	8,83%	11,14%
2016	8,87%	9,11%
2017	7,90%	7,68%
2018	6,69%	6,95%
2019	5,55%	7,33%
2020	4,91%	6,24%
2021	4,23%	5,94%
2022	3,67%	4,82%
2023	3,04%	4,15%
2024	2,57%	3,79%
2025	2,03%	3,00%
2026	1,71%	1,79%
2027	1,61%	1,79%
2028	1,56%	1,60%
2029	1,47%	1,61%
2030	1,23%	1,28%
2031	0,96%	1,14%
2032	0,79%	1,01%
2033	0,76%	0,85%
2034	0,67%	0,78%
2035	0,59%	0,69%
2036	0,51%	0,55%
2037	0,51%	0,54%
2038	0,54%	0,57%
2039	0,58%	0,60%
2040	0,44%	0,49%
2041	0,24%	0,34%
2042	0,03%	0,28%
2043	0,00%	0,12%
2044	0,00%	0,01%

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisów art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek,
- wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 – 4 oraz art. 90, wraz z należnymi odsetkami dyskontem,

- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy relacje, o której mowa w tym przepisie.
Zatem przed uchwaleniem WPF należy dokonać analizy kwoty długu i jego spłaty w taki sposób, by zachowane zostały relacje, o których mowa w przepisach art. 243 ustawy.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art.228 ustawy o finansach publicznych.

6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2011 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych.

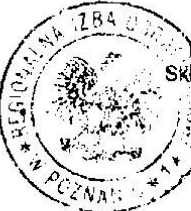
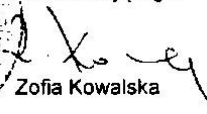
II. Skład Orzekający stwierdził, że:

1.Z załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF wynika, iż w roku 2011 zaplanowano deficyt, a w latach 2012-2044 założono nadwyżkę dochodów nad wydatkami. Jednakże nie wskazano źródła sfinansowania deficytu, ani nie określono przeznaczenia nadwyżki w latach 2012-2044, co narusza przepis art.226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie bowiem z tym przepisem, wieloletnia prognoza finansowa, powinna określać dla każdego roku objętego prognozą, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu. Faktem jest, że z zestawienia danych zawartych w załączniku nr 1, można ustalić, iż deficyt zostanie sfinansowany przychodami z kredytu a nadwyżka zostanie przeznaczona na rozchody, jednak brak wyraźnego zapisu powoduje, iż WPF nie spełnia wymogu art.226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art.226 ust.3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się dla każdego przedsięwzięcia, limit zobowiązań. Limit zobowiązań, to planowane limity wydatków, które nie zostały jeszcze zapłacone.

2.Z załącznika nr 3 dotyczącego wieloletnich przedsięwzięć w wierszach 44 i 47, odnoszących się do zawartych umów, wykazano kwoty na rok 2011 w wielkości przekraczającej kwotę występującą w projektowanych wydatkach.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

 Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.