

UCHWAŁA Nr Wa.379.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 grudnia 2013 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konstancin-Jeziorna na lata 2014-2019.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012r., poz. 1113) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Teresa Gołębowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożony projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konstancin-Jeziorna na lata 2014-2019.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Gminę Konstancin-Jeziorna w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Dnia 15 listopada 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, przesłany został drogą elektroniczną projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Konstancin-Jeziorna na lata 2014-2019 (WPF), (wskazano błędną datę podjęcia, tj. 18.12.2013 przywołanego Zarządzenia Nr xxx/VI/40/2013).

Przedłożony projekt spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226-228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (u.f.p.), z zastrzeżeniem dotyczącym Załącznika Nr 1 poz. 11.2, w której zgodnie ze wzorem WPF, stanowiącym Załącznik do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie WPF jednostki samorządu terytorialnego, powinny być wykazane wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t. W opiniowanym projekcie w Załączniku Nr 1 nie wypełniono tej pozycji.

Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycję art. 227 u.f.p., gdyż obejmuje lata na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w Załączniku Nr 2 do uchwały oraz okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne ujęte w Załączniku Nr 1.

Stwierdzono wymaganą art. 229 u.f.p. zgodność wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Zachowana została określona art. 242 u.f.p. relacja pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu, tzn. ujęte w WPF kwoty wydatków bieżących są niższe od planowanych dochodów bieżących, powiększonych w roku 2014 o przychody z wolnych środków w kwocie **6.000.000 zł**.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. przez wolne środki rozumie się nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu j.s.t. wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Kwota wolnych środków stanowi zatem wielkość wynikającą z bilansu j.s.t. i ustalaną po zakończeniu roku budżetowego, co należy mieć na uwadze podejmując uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Jak ustalono, w opiniowanym projekcie WPF dokonano zmian w całym okresie, który objęty jest prognozą. I tak, w zakresie dochodów ustalonych w realizowanej w 2013 roku uchwale:

- w latach 2014-2016 dokonano ich zmniejszenia, zaś
- w latach 2017-2018 dochody ogółem podwyższono odpowiednio: o **1.276.713 zł** w roku 2017 i **3.454.559 zł** w roku 2018.

Prognoza została wydłużona o rok 2019.

W dołączonych do projektu uchwały Objaśnieniach wskazano przyjęty w niej sposób prognozowania dochodów, w tym ze sprzedaży majątku Gminy. Wpływy z tego tytułu zaplanowano bowiem, i to na dosyć wysokim poziomie (od 5,5 mln do 6,5 mln zł) także w latach 2015-2019. W świetle Objaśnień i dotychczasowej realizacji dochodów przyjęte w Prognozie ich wielkości wydają się możliwe do uzyskania.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na bardzo istotne zmiany proponowane przez Burmistrza w odniesieniu do wydatków i wyniku budżetu oraz przychodów w roku 2014 zaplanowanych w obowiązującej uchwale w sprawie WPF po zmianach wg stanu na dzień 6 listopada br. (uchwała Rady Miejskiej Nr 469/VI/38/2013). Jak ustalono, wydatki ogółem zostały podwyższone aż o **17.442.357 zł**, w tym wydatki majątkowe o **11.895.106 zł**, a wydatki bieżące o **5.547.251 zł**. Ponadto w realizowanej uchwale o WPF

w 2014 roku zaplanowano nadwyżkę w kwocie **4.981.234 zł** przeznaczoną na spłatę rozchodów. Nie ujęto w niej żadnych przychodów. Opiniowany projekt w sposób zasadniczy zmienia ustalenia przyjęte przez Radę Miejską w cyt. uchwale. I tak:

Zamiast nadwyżki przewiduje on deficyt i to bardzo wysoki – **24.346.931 zł**, który mają pokryć zaciągnięte przez Gminę nowe kredyty i pożyczki z WFOŚiGW w wysokości **21.328.391 zł** oraz wolne środki (**3.018.540 zł**), które jak wynika z art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. są wielkością ustalaną dopiero po zamknięciu roku budżetowego.

Dokonano także zmian w wykazie przedsięwzięć wieloletnich uchwalonych przez Radę Miejską polegających m.in. na wprowadzeniu nowego przedsięwzięcia pn. „Przebudowa ul. Przyjacielskiej na odcinku od ul. Długiej do Piaskowej...” o planowanych nakładach **1.370.000 zł** i okresie realizacji w latach 2017-2018.

W Objaśnieniach nie odniesiono się do podstaw merytorycznych uzasadniających potrzebę dokonania tak radykalnych zmian uchwalonej przez Radę Miejską Konstancin-Jeziorna i realizowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę na przepis art. 226 u.f.p., z którego wynika m.in., iż wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Istotnym wymogiem spełnienia kryterium realistyczności prognozy są Objaśnienia przyjętych wartości, które powinny jednoznacznie i wiarygodnie określać wprowadzone zmiany oraz wskazywać podstawy merytoryczne uzasadniające ich dokonanie.

Dokonując zmian kwot wydatków na realizację przedsięwzięć uwzględnić natomiast należy wymogi określone art. 231 cyt. ustawy.

Z opiniowanego projektu WPF wynika, iż w zakresie obciążenia spłatą długu, spełnia ona wymogi wynikające z art. 243 cyt. u.f.p. dotyczące indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Jak ustalono, Burmistrz Gminy Konstancin-Jeziorna założył w prognozie zwiększenie w roku 2014 zadłużenia o kwotę **21.328.391 zł**. Są to kredyty i pożyczki z WFOŚiGW zaciągane na sfinansowanie planowanego na ten rok deficytu.

W związku z tym dług jednostki, który na koniec 2013 roku ma wynieść **8.987.460 zł** wzrośnie na koniec roku 2014 do **27.334.391 zł**. Prognoza nie przewiduje zaciągania nowych zobowiązań dłużnych po roku 2014.

Ponadto Skład zauważa, iż w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok zawarto propozycję upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu do wysokości **7.000.000 zł**.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały. Wskazuje on na potrzebę dokonania przez Radę Miejską Konstancin-Jeziorna, przed podjęciem uchwały w sprawie WPF na lata 2014-2019, analizy przedłożonego przez Burmistrza projektu pod kątem jego realistyczności i zasadności wprowadzania tak zasadniczych zmian w stosunku do realizowanej wieloletniej prognozy finansowej.