

Uchwała nr V/397/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 29 grudnia 2011 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Gminy Będków

Na podstawie art.13 pkt.12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Nowereńczuk - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Będków na lata 2012 – 2015, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Będków projekt uchwały wraz z autopoprawkami w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana z uwzględnieniem okresu na jaki przyjęto w wykazie przedsięwzięć limity wydatków, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 227 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, tj. zgodnie z art. 227 ust.2 ufp.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3 i 4 ufp. Jednakże należy wskazać, że w wykazie przedsięwzięć - w części c) programu, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a i b) – w pkt 1 ujęto zadanie pn. „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje Boisko-ORLIK” przy Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Będkowie”. Okres realizacji wskazano na lata 2012-2013, natomiast limity wydatków określono tylko dla roku 2012 w kwocie 250.000,00 zł, która stanowi jednocześnie łączne nakłady finansowe na przedmiotowe zadanie. Natomiast stosownie do art. 226 ust.4 ustawy o finansach publicznych przez przedsięwzięcia, o których mowa w ust.3, należy rozumieć wieloletnie: programy, projekty lub zadania (pkt 1), umowy, 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 (pkt 2) oraz gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (pkt 3). Tym samym nie stanowi przedsięwzięcia i jako takie nie powinno być ujęte w wieloletniej prognozie finansowej, zadanie jednoroczne. Podobna sytuacja dotyczy zadań ujętych w pkt 4 i 5, dla których wskazano okres realizacji na lata 2012-2015, przy czym płatności pojawią się tylko w roku 2015, a w przypadku zadania z pkt 6 okres realizacji wskazano na lata 2012-2013, a wydatki przewidziano tylko w roku 2013.
3. W wykazie przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w kolumnie łączne nakłady finansowe wykazano dla poszczególnych zadań kwoty równe sumie limitów wydatków przyjętych w prognozowanych latach ich realizacji, nawet jeżeli dane zadanie było realizowane w latach wcześniejszych, w których były poniesione określone wydatki, składające się na łączne nakłady finansowe, co dotyczy np. zadania „Rozbudowa, przebudowa i remont budynku Domu Ludowego w Wyknie”.
4. W wykazie przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały - w części a) programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 - dla zadania pn. „Rozbudowa, przebudowa i remont budynku Domu Ludowego w Wyknie”, przewidziano wydatek w 2012 roku w kwocie 1.073.963,90 zł, podczas gdy z projektu budżetu wynika, że jest to kwota 1.173.963,90 zł. Ponadto w tej samej części, w punktach 2, 3 oraz 7, ujęto zadania dla realizacji, których przewidziano wydatki w 2012 roku, odpowiednio w kwotach: 80.000,00 zł, 45.000,00 zł oraz 35.000,00 zł, co stanowi łącznie 160.000,00 zł, podczas gdy w projekcie budżetu wskazane wydatki zostały sklasyfikowane w § 6050 (w grupie wydatków majątkowych ogółem). Tym samym łączna kwota wydatków majątkowych na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, wynosi w projekcie budżetu 1.693.963,90 zł, a z przywołanego załącznika wynika 1.753.963,90 zł.

5. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2012, w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2012, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp.
6. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
7. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2012 – 2021 objętych WPF wynika, że Gmina wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości Gminy angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.
8. Poziom długu oraz jego spłata w latach 2012 – 2013, do którego mają zastosowanie przepisy art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) został zachowany. Relacja kwoty długu do prognozowanych dochodów budżetu nie przekracza dopuszczalnego progu 60% dochodów ogółem. Najwyższy wskaźnik długu przypada na rok 2012 i wynosił będzie 34,51 dochodów ogółem budżetu. Natomiast wskaźnik spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekracza 15% prognozowanych w tych latach dochodów ogółem budżetu i kształtować się będzie odpowiednio na poziomie: 12,95% oraz 12,82%.
9. Począwszy od roku 2014 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy, tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych oraz wraz z potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz utrzymaniu poziomu prognozowanych w latach objętych prognozą wydatków, nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat.
10. Wieloletnia prognoza finansowa zawiera - co do zasady - objaśnienia w zakresie przyjętych w niej wartości, nie zawiera natomiast objaśnień

dotyczących wydatków bieżących, zwłaszcza w zakresie znacznego zmniejszenia tych wydatków w roku 2013 w stosunku do roku 2012, a także w pozostałych latach objętych prognozą. Przy powyższym zwraca się uwagę na dyspozycję normy art. 226 ust.1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych, w myśl której wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych w niej wartości. Podejmując uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Rada Gminy winna być przekonana, że projekcja wartości dochodów i wydatków na lata objęte prognozą jest realistyczna i uwzględnia specyfikę i uwarunkowania wewnętrzne gminy. Mając na względzie ustawowy wymóg co do treści uchwały w sprawie wieloletniej prognozy, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę uzupełnienia uchwały o wymienione wyżej objaśnienia przyjętych wartości.

11. Na podstawie informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 roku wynika, że SPZOZ, dla którego podmiotem prowadzącym jest Gmina Będków jest w dobrej kondycji finansowej i nie posiada zobowiązań wymagalnych. Jednakże Skład Orzekający opiniując wieloletnią prognozę finansową Gminy Będków przypomina o konieczności uwzględnienia w prognozie ewentualnych skutków dla budżetów lat przyszłych prowadzonej działalności leczniczej w formie samodzielnego publicznego zakładu podstawowej opieki zdrowotnej, jak również skutków finansowych związanych z ewentualną zmianą formy organizacyjno-prawnej. Prognozowane działania i założenia Gminy w tym zakresie wymagać będą wówczas odpowiednich objaśnień w wieloletniej prognozie finansowej. Powyższe uzasadniają obowiązujące od 1 lipca 2011 roku przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654). Na podstawie bowiem art. 59 ustawy podmiot tworzący SPZOZ pokrywa ujemny wynik finansowy tego zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości . Natomiast w przypadku niepokrycia ujemnego wyniku finansowego podmiot tworzący w określonym w art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej terminie podejmuje uchwałę o zmianie formy organizacyjno prawnej albo o likwidacji SPZOZ . Obowiązek likwidacji albo zmiany formy organizacyjno – prawnej w spółkę kapitałową albo w jednostkę budżetową wprowadza art. 216 ustawy o działalności leczniczej począwszy od zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOZ za rok 2012. Przy czym Skład Orzekający zwraca uwagę , że zgodnie z art. 190 tej ustawy zmiana formy organizacyjno-prawnej w spółkę kapitałową na zasadach określonych w art. 69 -82 dokonana w okresie do 31 grudnia 2013 roku wiąże się z umorzeniem zobowiązań wymienionych w art. 191 oraz w art. 192 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej. Na pokrycie pozostałych zobowiązań , o których mowa w art. 201 tej ustawy podmiot tworzący, który przekształcił

SPZOZ w spółkę, może ubiegać się o dotację z budżetu państwa, o czym stanowi art. 196 ustawy.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.3 w zw. z art. 246 ust.2 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek