

Uchwała Nr SO-0957/32/9/Ln/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 07 grudnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozie finansowej Gminy Czempień.

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 zmianami osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

 Danuta Szczepańska

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 2012 r., poz. 1113), po rozpoznaniu przedłożonym przez Burmistrza Czempinia projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czempień wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czempień został przedłożony tu-tejszej Izbie dniu 15 listopada 2012 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2013 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie gminy, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2012 r., uchwałą budżetową na 2012 r.

II.

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera część normatywną zawierającą upoważnienia Burmistrza do zaciągania zobowiązań i przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy oraz część odsyłającą do załączników, w których prezentowane są:

1. dane dotyczące: dochodów, wydatków budżetu z wyodrębnieniem dochodów, wydatków bieżących i majątkowych, wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki, przychodów i rozchodów budżetu – załącznik Nr 1,
2. objaśnienia przyjętych wartości - załącznik Nr 2,
3. dane dotyczące wieloletnich przedsięwzięć finansowych – załącznik Nr 3.

III.

- 1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
- 1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
- 2.1. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Analiza projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (w powiązaniu ze sprawozdaniami Rb-Z oraz Rb-NDS za III kwartał 2012 r.) pozwala uznać, że wykazana w WPF kwota długu (poz.13 załącznika Nr 1) jest nieprawidłowa, bowiem na koniec 2013 r. wykazano zadłużenie w kwocie 7.576.977 zł, podczas gdy z wyliczenia, na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań, Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie wg stanu na 31.09.2012 r. oraz biorąc pod uwagę zmianę kwot przychodów i rozchodów w Uchwale Nr XXVI/202/12 z dnia 29.10.2012 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czempin na 2012 rok oraz danych w projekcie budżetu 2013 roku wynika kwota 8.294.980,92 zł. Powyższy błąd skutkuje wykazaniem w latach następnych błędnej kwoty długu, a także wykazaniem błędnych wskaźników zadłużenia jednostki w latach 2013 – 2020. Prognozowana kwota długu wyliczona na podstawie kwoty długu wg Rb-Z i Rb-NDS wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. i przyjętych w WPF przychodów i rozchodów w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Rok	Kwota długu na koniec roku		Wskaźnik zadłużenia (zadłużenie do dochody)	
	wg Jednostki	wg wyliczenia	Wg Jednostki	wg wyliczenia
2013	7.576.977,00	8.294.980,92	26,79	29,33
2014	7.385.977,00	8.103.980,92	25,38	27,85
2015	6.917.740,00	7.635.743,92	24,61	27,17
2016	7.011.062,00	7.729.065,92	24,28	26,77
2017	5.064.000,00	5.782.003,92	17,09	19,51
2018	3.354.000,00	4.072.003,92	11,02	13,38
2019	1.512.000,00	2.230.003,92	4,83	7,13
2020	0,00	718.003,92	0,00	2,23

Na stronie 2 „Objaśnień do projektu WPF” Burmistrz przedstawiła sposób wyliczenia długu przez Jednostkę: „Wykazana w wieloletniej prognozie długu i WPF kwota długu na koniec 2012 rok w wysokości 8.035.559 zł jest już uaktualniona o kredyty i pożyczki, których nie zaciągnie gmina do końca 2012 roku w planowanej wysokości wynikającej ze sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS za III kwartał 2012 roku w

kwocie 8.273.562,92 zł". Ponadto podano, że „by bardziej urealnić WPF w wieloletniej prognozie długu za 2012 rok przyjęliśmy wartości zaplanowane na koniec października 2012r.”.

Na podstawie powyższego można stwierdzić iż na 2012 rok są zaplanowane w budżecie przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz są podjęte przez Radę uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczek i kredytów, które w wyniku ich realizacji spowodują zwiększenie przyjmowanej do projektu WPF kwoty długu.

2.2. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:

- w 2013 roku nie zostanie przekroczony wskaźnika spłaty zobowiązań (15 % dochodów) oraz wskaźnika zadłużenia jednostki (60 % dochodów), o których mowa odpowiednio w art. 169 ust. 1 i ust. 3 i art.170 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych),
- od 2014 roku zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w latach 2012 – 2013 założenia budżetu jeszcze nie spełniają tego wymogu).

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

4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Ponadto Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Istnieje niezgodność pomiędzy projektem uchwały budżetowej a projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej, ponieważ w WPF w załączniku Nr 3 dot. przedsięwzięć w punkcie Nr II „Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok” w „umowie na sprzedaż energii elektrycznej na potrzeby oświetlenia dróg i placów, dla urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych” zaplanowano środki w wysokości 500.000 zł natomiast w projekcie uchwały budżetowej (dz.900 rozdz. 90015) zaplanowano środki w wysokości 380.000 zł, co jest nie zgodne z art. 231 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W „Objaśnieniach” brak informacji dotyczącej tej rozbieżności.
2. W niżej wymienionych przedsięwzięciach ujętych w załączniku Nr 3 do projektu uchwały o WPF na lata 2013-2020 dokonano zmian w stosunku do Uchwały Nr Uchwały Nr XXVI/201/12 z dnia: 29.10.2012 r. o WPF na lata 2012-2020 :
 - W programie „Rozbudowa i modernizacja systemu dróg gminnych” przesunięto realizację inwestycji zadania pn. „Przebudowa ul. Malinowej” z roku 2013 na rok 2014. ,

- W programie „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w gminie” część zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i tłocznej w miejscowości Głuchowo, gmina Czempień” zaplanowanego na 2014 rok przesunięto na 2013 rok w wysokości 250.000 zł oraz realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i tłocznej w miejscowościach Jasień i Piotrkowice, gmina Czempień” zaplanowanego na rok 2013 przesunięto na rok 2014 w wysokości 250.000 zł.
- W punkcie II „Umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności przypadają w okresie dłuższym niż rok” zwiększono łączne nakłady z kwoty 1.935.000 zł do kwoty 2.751.000 zł w „umowie na codzienny dowóz dzieci szkolnych z terenu Gminy Czempień”

Wyjaśnienie co do w/w zadań Burmistrz zawarła na str. 3 projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej „Objaśnienia do przyjętych wartości”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*