

Uchwała SO-0957 / 34 / 5 / Ko / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 grudnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Września.

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 Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Leszek Maciejewski

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.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Września projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2035

o p i n i e p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 – 2035 Miasta i Gminy Września został przedłożony tutejszej 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 jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2012 r. i uchwałą budżetową na 2012 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizmu wieloletniej prognozy finansowej z uwagami opisanymi w pkt. 8 uzasadnienia.

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

2. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową 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 dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.

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

- w roku 2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15 % dochodów) oraz wskaźnik zadłużenia jednostki (60 % dochodów), o których mowa odpowiednio w art. 169 ust. 1 i ust. 3 oraz 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)),
- w latach 2014-2035 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

5. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, tj. w odniesieniu do danych dotyczących roku 2013.

6. W załączniku nr 1 wiersz 24 – Sposób sfinansowania spłaty długu kwoty w latach 2016-2018 wykazano kwoty niższe niż planowane w tych latach rozchody na spłatę kredytów i pożyczek, a mianowicie:

	2016	2017	2018
Rozchody na spłatę kredytów i pożyczek (wiersz 7a)	6.588.179,00	6.179.500,40	5.979.627,00
Sposób sfinansowania spłaty długu (wiersz 24 i 24f)	2.588.179,00	2.179.500,00	2.055.000,00

W wymienionych latach zaplanowano nadwyżkę dochodów nad wydatkami pozwalającą na sfinansowanie planowanych rozchodów na spłatę kredytów i pożyczek.

7. Wykaz przedsięwzięć zamieszczony w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej obejmuje dane, o których mowa w przepisie art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, przy czym w odniesieniu do czterech przedsięwzięć ustalono limity zobowiązań wyższy niż suma limitu wydatków zaplanowanych na 2013 rok i lata następne, a mianowicie dla przedsięwzięcia pn.:

- „Sala Sportowa przy SSP w Kaczanowie” zaplanowano limit zobowiązań w wysokości 3.000.000,00 zł, a suma limitów wydatków na rok 2013 - 2016 wynosi 2.980.000,00 zł.
- „Rozbudowa budynku SSP Nr 1 we Wrzesznie” zaplanowano limit zobowiązań w wysokości 3.475.000,00 zł, a suma limitów wydatków na rok 2013 - 2016 wynosi 3.450.000,00 zł.
- „System unieszkodliwiania odpadów komunalnych dla gmin objętych porozumieniem wraz z budową zakładu zagospodarowania odpadów w Lulkowie” zaplanowano limit zobowiązań w wysokości 9.207.055,00 zł, a suma limitów wydatków na rok 2013 - 2015 wynosi 7.007.348,00 zł.

– „budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami: etap I kanalizacja wsi Psary Polskie wraz z przepompownią ścieków, etap II kanalizacja wsi przyborki wraz z przepompownią ścieków PPR” zaplanowano limit zobowiązań w wysokości 8.050.000,00 zł, a suma limitów wydatków na rok 2013 - 2015 wynosi 8.000.000,00 zł.

8. Do projektu uchwały Burmistrz załączył objaśnienia w których wskazał, iż do planowania wydatków przyjęto wskaźnik CPI (indeks wzrostu cen towarów i usług), który kształtuje się w granicach (+) 2,5 %. Wbrew tej informacji Burmistrz zaplanował na 2014 rok wydatki bieżące w wysokości 95.705.449 zł, tj. na poziomie niższym o 3,1 % w stosunku do 2013 roku (po odliczeniu wydatków bieżących finansowanych w ramach projektów współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej). Kwota wydatków bieżących planowana na 2015 r. w wysokości 97.885.357 zł, jest również niższa od wydatków bieżących planowanych na 2013 rok. Dodatkowo należy podnieść, że wydatki bieżące zaplanowane na 2013 r. obejmują sfinansowanie nowego zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi przez okres nie mniejszy niż 6 miesięcy, a budżet roku 2014 i lat następnych będzie obciążony całorocznymi wydatkami związanymi z realizacją tego zadań. Nadto Skład Orzekający zauważył, że w 2014 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w stosunku do wydatków planowanych na rok 2013 o kwotę 3.370.057 zł do kwoty 44.175.498 zł, a w 2015 r. ich obniżenie w stosunku do roku 2014 o kwotę 902.647 zł do kwoty 43.272.851 zł.

W treści objaśnień Burmistrz nie zawarł żadnych wyjaśnień na okoliczność istotnego zmniejszenia wydatków bieżących w roku 2014 i 2015 oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2015 roku. Skład Orzekający podkreśla, że objaśnienia winny zawierać wszystkie informacje o założeniach jakie zostały przyjęte przy planowaniu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, a informacje te winny być spójne w treścią projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Treść objaśnień służy przede wszystkim uzasadnieniu, iż dane planowane w wieloletniej prognozie finansowej są realistyczne. W tych okolicznościach należy skorygować treść załączonych objaśnień lub skorygować wydatki w wymienionym wyżej zakresie.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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