

Uchwała Nr SO-0952/II/49/6/Ko/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 grudnia 2010 roku

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

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:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Dąbie projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2020.

Opinię negatywną

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2020 Miasta i Gminy Dąbie został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 18 listopada 2010 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2010 r., projektem uchwały budżetowej na 2011 r., uchwałami okobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2009 i 30.09.2010 r.

II.

I. 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 uprawniają do realistycznej prognozy.

Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą nie zapewniają przestrzegania zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących. i w tym zakresie Skład Orzekający formułuje opinię negatywną.

2. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków, jednak do projektu WPF nie dołączono załącznika dotyczącego wykazu przedsięwzięć. Prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres krótszy niż z planuje się zaciągnąć zobowiązania, co nie wyczerpuje dyspozycji art. 227 ustawy o finansach publicznych.
3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:
 - 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 i ust. 3 i art.170 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.), 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 roku 2014 i latach następnych nie 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 dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych, przy czym zamieszczone w postanowieniu § 3 ust. 1 projektu uchwały upoważnienie do zaciągania zobowiązań „z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zachowania ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy” jest bezprzedmiotowe, bowiem nie przedstawiono wykazu przedsięwzięć.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF nie wykazuje zgodności z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku Nr 1 „Szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych WPF” wykazano:
 - dochody ogółem w kwocie 17.153.208 zł, a winna być kwota 17.152.708 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 17.889.837 zł oraz wydatki bieżące w kwocie 15.977.737 zł, a zgodnie z projektem uchwały budżetowej winny być odpowiednio kwoty 17.664.337 zł oraz 15.746.498 zł,
 - wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek) w kwocie 15.727.737 zł, a winna być kwota 15.486.498 zł,
 - wynik budżetu po wykonaniu wydatków bieżących w kwocie 1.425.471 zł, a winna być kwota 1.666.210 zł,
 - spłata i obsługa długu w kwocie 1.365.688 zł, a winna być kwota 1.375.688 zł oraz wydatki bieżące na obsługę długu winny być wykazane w kwocie 260.000 zł,

- środki do dyspozycji na wydatki majątkowe w kwocie 59.783 zł, a winna być kwota 290.522 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.912.000 zł, a winna być kwota 1.917.839 zł
2. W załączniku Nr 1 wykazano wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem art. 226 ust.4 ufp w kwocie 1.912.000 zł, a do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej nie załączono wykazu przedsięwzięć. Zgodnie z uchwałą budżetową Rady Miejskiej Nr XXXIV/264/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r. oraz załącznikiem Nr 7 „Limit wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne” gmina ma zaplanowane zadania inwestycyjne obejmujące okresem realizacji lata 2011-2012.
 3. W wierszu 12 - wynik finansowy wykazano kwoty minusowe co oznacza, że w latach 2011- 2020 budżety nie bilansują się.
 4. W załączniku Nr 1 prognozowana kwota długu na koniec 2011 roku została błędnie określona w wysokości 9.611.629 zł, ponieważ zgodnie ze sprawozdaniami Rb - NDS oraz RB-Z za III kw. 2010 rok oraz planowanymi przychodami i rozchodami w roku 2011 kwota zadłużenia wynosi 10.208.952 zł. Błąd ten wpływa na wysokość kwoty długu w latach następnych (błędna kwota zadłużenia występuje także w zał. Nr 2 „Informacja o relacji”, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2011 – 2013” w kol. 2011). Prognoza nie przewiduje spłaty zobowiązań, które pozostały z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31.12.2020 r w kwocie 6.418.947 zł. Brak sporządzenia na lata następne prognozy długu uwzględniającej spłatę kredytu narusza przepisy art. 227 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
 5. Wiersz 15a - maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 nie został wypełniony w związku z tym wiersz 16 jest nieczytelny i nie można odczytać czy przestrzegany jest wskaźnik spłaty. W wierszu 2 e wykazano wydatki objęte limitem podczas gdy nie załączono wykazu przedsięwzięć.
 6. Postanowienia projektu uchwały o których mowa w § 2 i 3 są bezprzedmiotowe ponieważ nie załączono wykazu przedsięwzięć
 7. W załączniku Nr 2 „Informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2011 – 2013”:
 - w kolumnie „2009” wykazano dochody bieżące w kwocie 15.822.277,88 zł, zamiast 15.736.752,68 zł oraz koszt obsługi zadłużenia w kwocie 273.404,97 zł, zamiast 283.257,44 zł,
 - w kolumnie „2010” wykazano prawdopodobnie prognozowane przez Gminę kwoty na koniec IV kw. 2010 r., zamiast wykazać wielkości wg stanu na koniec III kw. 2010 r.,

- w kolumnie „2012” wykazano dochody bieżące w kwocie 16.068.709 zł oraz wydatki bieżące w kwocie 16.268.709 zł, a z załącznika Nr 1 „Szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych WPF” wynika, że dochody bieżące wynoszą 16.268.709 zł, a wydatki bieżące 16.508.709 zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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