

Uchwała Nr SO-0957/22/7/Ko/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 08 grudnia 2011 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2022

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2022 Gminy i Miasta Rychwał został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2011 r.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2011 r. i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2012 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2010 i 30.09.2011 r.
- II. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF 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 nie budzą wątpliwości co do realizmu prognozy.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. 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.
4. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że:
 - w latach 2012 – 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 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.), które to przepisy mają zastosowanie do dnia 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 nie zostanie zachowana relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie (maksymalny wskaźnik 7,77 %, a relacja dla roku 2014 wynosi 9,81 %),
 - w roku 2015 i następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2012.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Prognozowana kwota długu na koniec 2012 roku została wykazana w wysokości 14.864.972,12 zł. Na podstawie przedłożonych przez Gminę sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS (sporządzonych na koniec 2010 roku i za III kwartały 2011 roku) oraz uchwały budżetowej na 2011 rok (po zmianach) i projektu uchwały budżetowej na 2012 rok wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2012 roku wyniesie 15.537.934,10 zł (różnica – 672.961,88 zł). W objaśnieniach do projektu WPF podano iż „Zadłużenie wg uchwały oraz planu przyjętego na 2011 rok jest wyższe, jednak Gmina już zaciągnęła w 2011 roku wymagane kredyty i pożyczki i kwota w wyniku oszczędności przetargowych wyszła dużo niższa niż planowano. Do końca roku 2011 Gmina nie planuje już zaciągnąć kredytów, natomiast zapisy w uchwałach zostaną odpowiednio dostosowane”. Skład Orzekający wskazuje jednak, że w przypadku skorzystania z istniejącej na dzień dzisiejszy możliwości zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wyższej wysokości to będzie ta sytuacja miała wpływ na wysokość kwoty długu w latach następnych oraz na wskaźniki zadłużenia Gminy.
2. W załączniku Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu:
 - w wierszu 7 b1 „wydatki na obsługę długu w tym odsetki i dyskonto” w latach 2013-2022 wykazano w wysokości „0”,
 - w wierszu 19 a „planowana łączna kwota spłaty zobowiązań / dochody ogółem” w roku 2012 wykazano w wysokości 10,87 % a należało wykazać w wysokości 12,17 % (3.224.156 zł – 1.184.132 zł + 625.000 zł + 309.000 zł / 24.511.233 zł) w roku 2013 wykazano w wysokości – 8,00% a należało wykazać w wysokości – 10,36% (3.754.583,20 zł– 1.625.250 zł + 626.850 zł/ 26.614.340,66 zł),
 - w wierszu 22 „relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)” w latach 2014-2021 wykazano w nieprawidłowych wielkościach i tak w roku 2014 wykazano 7,73 % winno być 9,81 %, w roku 2015 wykazano 7,01 % winno być 8,70%, w roku 2016 wykazano 5,64 % winno być 6,96 %, w roku 2017 wykazano 5,31 % winno być 6,32 %, w roku 2018 wykazano 5,19 % winno być 5,89 %, w roku 2019 wykazano 5,07 % winno być 5,49 %, w roku 2020 wykazano 2,88 % winno być 3,07 %, w roku 2021 wykazano 1,98 % winno być 2,04 %, z analizy danych wynika, że nie doliczono odsetek od spłaty kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający wskazuje równocześnie, że nawet przy zachowaniu wymaganych wskaźników oraz zachowanej relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, trudno przewidzieć jakie jeszcze w praktyce wystąpią bądź mogą wystąpić inne zdarzenia i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Gminy. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

P o u c z e n i e

Zgodnie z przepisem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz.577 ze zm.) od powyższej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Otrzymują:

1. Burmistrz Gminy i Miasta Rychwał
2. Przewodniczący Rady Miejskiej w Rychwale
3. A/a.