

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 03 grudnia 2010r.

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

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: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Barbara Krawiec

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 i Gminy Czerniejewo projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2020

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt. III.

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2020 Gminy Czerniejewo został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2010 r.

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

II. 1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226, za wyjątkiem informacji, o których mowa w art. 226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych (vide pkt III ppkt 1,3). 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.

2.2. 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, 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 (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 – 2017 oraz 2020 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Natomiast z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2018 – 2019 Gmina przekroczy wskaźniki o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

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.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W zał. Nr 1 w wierszu 12 „Wynik finansowy” od roku 2018 do roku 2020 wykazano nadwyżkę dochodów nad wydatkami. Biorąc pod uwagę sumę planowanych dochodów i przychodów oraz sumę planowanych wydatków i rozchodów, Skład Orzekający stwierdza, że budżet w latach 2018 - 2020 nie bilansuje się, bowiem w każdym z tych lat wykazano wyższe kwoty planowanych dochodów od kwoty planowanych wydatków i rozchodów. Wiersz 12 jest wierszem kontrolnym odnośnie bilansowania budżetu. Skoro w latach wyżej wskazanych planowana jest nadwyżka dochodów nad wydatkami, to zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych należało określić jej przeznaczenie w wierszu 8 np. jako lokaty. Wówczas w wierszu 9 i 12 będą wielkości „0”. W ocenie Składu Orzekającego w wierszu 13 w odniesieniu do roku 2019 winna być kwota 515.279, a w roku 2020 „0”, bowiem przy uwzględnieniu spłaty długu

w 2018 w kwocie 512.200,- zł (1.030.479,- zł minus 515.200,- zł = 515.279,- zł) dług w roku 2019 będzie wynosił 515.279,- zł, który zostanie spłacony w 2020r (porównanie danych z wiersza 7a i 13). W wierszu 13a wykazano kwoty podlegające wyłączeniom z art. 243 ust. 3 pkt 1 oraz art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w wierszu 13b dotyczącym spłat w poszczególnych latach nie wykazano żadnych danych, pomimo tego, że część zadłużenia podlega wyłączeniu z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Przy poprawnym wykazaniu danych w wyżej wskazanych wierszach w ocenie Składu Orzekającego nie dojdzie do przekroczenia wskaźników w latach 2018-2019 o których mowa w art. 243 ustawy. Skład Orzekający zapoznał się także z pismem Burmistrza z którego wynika, że „*dokonana została szczegółowa analiza rozliczenia pozycji „spełnienie wskaźnika spłaty” wg wzoru zawartego w art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z wyliczeń wynika, iż zapis cytowanego art. gdzie lewa strona winna być mniejsza lub równa prawej został zachowany. System BESTIA wskazuje jednak wspomniany wskaźnik na NIE*”.

2. W zał. Nr 1 wierszu 13 wpisano kwotę długu 2010 r. w wysokości 8.442.017,88 zł., kwotę długu 2011 w wysokości 8.796.497,88 zł. Jeżeli w 2011 roku planuje się przychody z kredytów, pożyczek, emisji obligacji) w kwocie 609.465 zł (wiersz 11), rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.645.520 zł (wiersz 7a), to z wyliczeń wynika, że dług na koniec 2011 roku wyniesie 7.405.962,88 zł.(8.442.017,88 zł plus 609.465,00 zł minus 1.645.520,00 zł), a nie jak wpisano 8.796.497,88 zł.

3. Dla planowanych przedsięwzięć (zał. Nr 3) wbrew wymogom art. 226 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych nie określono celu przedsięwzięć.

4. W budżecie 2010 roku w załączniku nr 5 „Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne na lata 2010 – 2012” (wg stanu na dzień 10 listopada 2010r) planowane były również następujące zadania:

- „Modernizacja dróg gminnych” w 2011 roku w wys. 115.000 zł, w 2012 r w wys. 115.000 zł
- „Budowa sali widowiskowo sportowej w Czerniejewie”: w 2011 roku w wys. 1.975.000 zł, w roku 2012 w wysokości 6.000.000 zł.

W objaśnieniach przyjętych wartości nie podano przyczyn niezaplanowania tych przedsięwzięć w załączniku Nr 3.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

624 00 60



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec
Aniela Michalec

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