

Uchwała Nr SO – 0952/II/55/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 grudnia 2011 roku

w sprawie opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki

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: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Kowalska

Zofia Freitag,

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 Wójta Gminy Szczytniki projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2018

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem opisanym w pkt.III.1 i III.2 uzasadnienia

UZASADNIENIE

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2018 Gminy Szczytniki został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 23 listopada 2011 roku.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2012 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2011 r., uchwałą budżetową na 2011 rok, uchwałą Nr XI/55/2011 z dnia 30 sierpnia 2011 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2011-2016.
- II.
 1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) zawiera dane wymagane przepisem art.226, za wyjątkiem opisanym w pkt.III.1 uzasadnienia. Przyjęte w projekcie wartości uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej gminy.
 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 prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
 4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:
 - 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, 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 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych),
 - w latach 2014-2018 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2012 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem opisanym w pkt.III.1 uzasadnienia
- III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:
 1. W załączniku nr 1 pn. „Wieloletnia Prognoza Finansowa Szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2012 – 2018” do projektu uchwały określono, iż długu na koniec 2012 roku stanowić będzie kwotę 6.075.500 zł. Według wyliczeń Składu Orzekającego na podstawie sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2011 rok po zmianach wprowadzonych Uchwałą Nr XIII/70/2011 z dnia 25.11.2011 r , projektu uchwały budżetowej na 2012 rok, kwota długu na koniec 2012 roku wyniesie 6.093.499,47 zł (*dług na koniec 2010 r.– 3.787.090,13 zł + planowane przychody roku 2011- 1.638.096 zł – planowane rozchody roku 2011- 1.637.661,66 zł = 3.787.524,47 zł –dług na koniec 2011 r. + 3.211.045 zł przychody roku 2012 – 905.070 zł rozchody roku 2011 r. = 6.093.499,47 zł*) W objaśnieniach nie odniesiono się do powyższego. Błędnie wyliczona kwota długu na koniec 2012 roku ma wpływ na prawidłowość kwoty długu ustalonej we wszystkich następnym latach, a w konsekwencji na wielkość wskaźnika zadłużenia.

W związku z powyższym niewłaściwe mogą być również przyjęte wartości dotyczące spłaty zadłużenia w tych latach. Zatem przed uchwaleniem WPF należy doprowadzić do zgodności kwoty długu do wielkości wynikającej z dokumentów lub należyce uzasadnić rozbieżności. Ponadto nie określono sposobu sfinansowania spłaty długu. Faktem jest, że z zestawienia danych zawartych w załączniku nr 1, można by ustalić sposób sfinansowania spłaty długu, jednak brak wyraźnego zapisu powoduje, iż wieloletnia prognoza finansowa nie spełnia wymogu określonego odpowiednio w art.226 ust.1 pkt.6 ustawy o finansach publicznych. Wskazuje się, iż sposób spłaty długu winien być określony w odniesieniu do poszczególnych lat objętych prognozą i określać wielkość spłat rat kapitałowych z poszczególnych źródeł (np.2012 rok - spłata w kwocie 905.070 zł w całości przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek, rok 2013 – spłata w kwocie 1.162.617 zł w całości nadwyżką budżetu).. O powyższe mógłby zostać poszerzony zakres załącznika nr 2.

2. W załączniku nr 4 do projektu uchwały określającym przedsięwzięcia limit zobowiązań określony dla przedsięwzięcia – zakup koparko-ładowarki w formie leasingu przewyższa sumę limitów wydatków przyjętych dla tego przedsięwzięcia w poszczególnych latach, w sytuacji gdy okres realizacji tego zadania przypada na lata 2011-2014. Skład Orzekający wyjaśnia, iż kwoty wykazane jako limit zobowiązań określają granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. W limicie zobowiązań podaje się kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków. Limitem zobowiązań nie należy zatem obejmować wartości umów zawartych przed 2011 rokiem. Limit zobowiązań określa wielkość zobowiązań dla danego przedsięwzięcia, na które nie zawarto jeszcze umów. Ponadto dla ww. przedsięwzięcia o okresie realizacji 2011 – 2014 nie określono limitu wydatków w poszczególnych latach tego okresu.
3. W § 5 projektu uchwały postanowiono, iż „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 roku”. Jednakże gdyby uchwała została podjęta w 2011 r. to w przypadku WPF-u postanowienie to winno otrzymać brzmienie „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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