

Uchwała Nr SO-0952/II/18/7/Ko/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Koło.

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: Zofia Ligocka

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 Wójta Gminy Koło projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2014

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

- I.** Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2014 Gminy Koło został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2010 r.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2010 r. i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2011 r., uchwałami ośroboodżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2009 i 30.09.2010 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 uprawdopodobniają realizm prognozy z uwagami wskazanymi w punkcie III uzasadnienia..
Wykazane w projekcie planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Z treści projektu oraz załączonych objaśnień wynika, że Wójt nie zaplanował przedsięwzięć. Z objaśnień wynika, że „nie planuje się żadnych przedsięwzięć inwestycyjnych w okresie realizacji powyżej jednego roku budżetowego”. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
3. Z przedstawionych w projekcie danych 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 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze 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 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.

5. 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 2011, za wyjątkiem wymienionym w pkt III uzasadnienia.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. w § 2 projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koło na lata 2011-2014 zbędnie zapisano upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań : „związanych z realizacją przedsięwzięć” i „z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy”, gdyż projekt uchwały nie zawiera załącznika „Wykaz przedsięwzięć do WPF”;
2. w zał. Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” :
 - w kolumnach 3-6, z naruszeniem przepisu art. 227 ustawy o finansach publicznych, zawarto dane dotyczące wykonania budżetu za rok 2008, 2009, planu za trzy kwartały roku 2010, przewidywanego wykonania 2010 r. Stosownie do powołanego wyżej przepisu wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Zamieszczenie kolumn, które zawarto w systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego „BeSTi@” nie oznacza, że w wieloletniej prognozie finansowej należy zamieścić dane z poprzednich lat, które następnie będą podlegały uchwaleniu przez Radę. Przedstawienie danych stanowiących podstawę wyliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych może być zawarte w objaśnieniach przyjętych wartości, tj. w zał. Nr 2 do projektu uchwały,
 - wykazano w latach 2011 – 2014 wzrost dochodów bieżących z kwoty 15.363.293,67 zł do kwoty 17.167.527 zł (wzrost prognozowanych dochodów o kwotę 1.804.233,33 zł, tj. o 11,7%), przy równoczesnym wzroście w tym samym okresie wydatków bieżących z kwoty 14.281.679,67 zł do kwoty 14.353.123 zł (wzrost planowanych wydatków o kwotę 71.443,33 zł, tj. o 0,5%). W poszczególnych latach objętych prognozą w wymienionym okresie wzrost dochodów bieżących i wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego zaplanowano jak poniżej:

wyszczególnienie		2012r. do 2011r.	2013r. do 2012r.	2014r. do 2013r.
Dochody bieżące	kwota	977.006,3	408.507,00	418.720,00
	%	6,3%	2,5%	2,5%
Wydatki bieżące	kwota	(-)592.739,67	372.597	291.586
	%	(-) 4,15%	2,7%	2,1%

Z powyższego wynika, że w 2012 roku planowany jest wysoki wzrost dochodów bieżących o 6,3% (i utrzymujący się zwiększony poziom tych dochodów w latach następnych), przy spadku wydatków bieżących o 4,15%. Z załączonych objaśnień wynika, że „(...) dla roku 2011 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu; dla lat 2012-2014 przyjęto wartości wynikające z Wieloletniego Planu finansowego. Dla 2012 roku przyjęto 3,0%, dla 2013 – 2,5%, dla 2014 – 2,5%”. Objasnienia nie zawierają uzasadnienia dysproporcji w zakresie zmian w kwotach dochodów bieżących i wydatków bieżących w 2012 roku w stosunku do roku poprzedniego,

Powyższe budzi wątpliwości, co do faktycznych możliwości uzyskania zakładanego wzrostu dochodów bieżących w 2012 i realizmu zaplanowanych wydatków bieżących na ten rok,

- dla 2011 roku wykazano: wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 7.005.102 zł oraz wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem JST w kwocie 1.655.285 zł, gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2011 rok „Wydatki budżetu Gminy Koło na 2011 rok” wynikają odpowiednio kwoty: 7.024.454 zł i 1.557.305 zł,
- w 2011 roku nie wykazano w wierszach 2c i 2e wydatków z tytułu udzielonego poręczenia w kwocie 749 zł. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za III kwartał 2010 roku wynika, że Gmina Koło posiada zobowiązanie z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń w kwocie 794 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej (strona 7) podano informacje o zaplanowaniu w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokości 794 zł. W przypadku gdyby okres na który udzielono poręczenia wykraczał poza 2011 rok, należałoby sporządzić załącznik „Wykaz przedsięwzięć do WPF” i wykazać w nim ten wydatek,

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. Wójt Gminy;
2. Przewodniczący Rady Gminy Koło;
3. A/a.