

Uchwała Nr SO-0957/4/7/Ko/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2011 roku

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

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: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

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 Pyzdry projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2025

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt III uzasadnienia

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2025 Gminy i Miasta Pyzdry został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2011 roku.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2011 rok, projektem uchwały budżetowej na 2012 rok, uchwałami okobudżetowymi 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 budzą wątpliwości co do realizmu prognozy z powodów wskazanych w pkt III uzasadnienia.
Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. 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.
3. 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 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 następnych 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 2012, za wyjątkiem wymienionym w pkt III.1 uzasadnienia.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku Nr 1 pn. „Wieloletnia Prognoza Finansowa” do projektu uchwały w sprawie WPF:

- zaplanowano w latach 2013 - 2020 wzrost dochodów bieżących średnio o 2% rocznie (w latach następnych dochody bieżące pozostawiono na stałym poziomie), natomiast zaplanowane wydatki bieżące w latach 2012 – 2019 wahają się w granicach od 17.270.000 zł do 17.300.000 zł, a od 2020 roku pozostają na stałym poziomie 17.265.000 zł.

Z załącznika nr 2 do projektu uchwały „Objaśnienia przyjętych wartości” wynika, że „Z uwagi na zachowanie realizmu WPF od 2020 roku nie zaplanowano wzrostu dochodów bieżących (...) wydatki bieżące na 2013 zaplanowano przy zastosowaniu 1% wskaźnika wzrostu w stosunku do wydatków bieżących na 2012 rok. Od roku 2014 wydatki bieżące zostały zaplanowane na niezmiennym poziomie (...) ponieważ planuje się wprowadzić w życie oszczędności związane z przeprowadzeniem reformy w oświacie. Od września 2012 roku planuje się zamknąć szkołę w m. Pietrzyków. Za wdrażanie w życie programu oszczędnościowego w oświacie (poza w/w szkołą) odpowiedzialni są dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych. Za wprowadzenie oszczędności w instytucjach kultury odpowiedzialni są dyrektorzy poszczególnych instytucji. Oszczędności w wydatkach bieżących planuje się pozyskać, obniżając koszty związane ze zużyciem energii elektrycznej. Zakłada się, że w/w oszczędności zostaną wypracowane po 2013 roku, ponieważ w 2013 roku na terenie Gminy i Miasta Pyzdry planuje się wymienić oświetlenie uliczne na energooszczędne”. W objaśnieniach nie podano informacji na czym ma polegać reforma w oświacie, kiedy, w jakich kwotach z wymienionych w objaśnieniach tytułów planuje się osiągnąć oszczędności. Powyższe może stwarzać organowi stanowiącemu (Radzie Miejskiej) problem przy ocenie realności prognozy. Ponadto powyższe budzi wątpliwości Składu Orzekającego co do realizmu zaplanowanych wydatków bieżących (m.in. tzw. „reforma w oświacie” może się w początkowej fazie, tzn. przed uzyskaniem planowanych oszczędności, wiązać ze zwiększonymi wydatkami np. z tytułu odpraw dla pracowników) i w tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie,

- prognoza kwoty długu na lata 2012-2025 została skonstruowana przy założeniu, że zadłużenie na koniec 2012 r. wyniesie 4.895.130,02 zł (kolumna 13 tabeli). Skład Orzekający wskazuje, że z danych posiadanych przez tut. Izbę (uchwał i sprawozdań przedkładanych przez Gminę i Miasto Pyzdry oraz projektu budżetu na 2012 rok) wynika, iż prognozowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniesie 5.580.478,43 zł (różnica – 685.348,41 zł). Powyższe wpływa na wysokość kwoty długu w latach następnych oraz na wskaźniki zadłużenia Gminy i może spowodować ich przekroczenie w stosunku do wskaźników maksymalnych określonych ustawą o finansach publicznych,
 - wykazano dochody bieżące oraz majątkowe zaplanowane do uzyskania ze środków UE w 2012 roku odpowiednio w kwotach: 0,00 zł oraz 1.319.905 zł, a z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok „Plan dochodów na 2012 rok” wynika, że zaplanowano dotacje i środki zewnętrzne na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp w łącznej wysokości 1.319.905 zł (z tego: dochody bieżące – 14.250 zł oraz dochody majątkowe – 1.305.655 zł);
 - nie wykazano wydatków bieżących na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 w 2012 roku, podczas gdy z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok „Plan wydatków na 2012 rok” wynika, że w/w wydatki zaplanowane zostały w kwocie 14.250 zł;
 - wykazano wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2012 roku w kwocie 8.769.810 zł, natomiast z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok „Plan wydatków na 2012 rok” wynika kwota 8.784.060 zł.
2. W załączniku Nr 2 do zarządzenia w sprawie ustalenia projektu WPF Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2012-2025 zawierającym informacje o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2011-2013:
- wykazane dane w kolumnie „2011” nie dotyczą planu za 3 kwartał 2011 roku;
 - w wierszu „Koszt obsługi zadłużenia (O)” wykazano w roku 2009, 2010 oraz 2012 łączną kwotę wydatków odpowiednio wykonanych (2009 i 2010 rok) oraz zaplanowanych (2012 rok) w rozdz. 75702 /Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu

terytorialnego/, podczas gdy art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku stanowi, że przy obliczaniu wymienionej relacji uwzględnia się wyłącznie kwotę odsetek planowanych w roku budżetowym (§8110 /Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek/);

- dane wykazane w kolumnie „2008” są niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2008.

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 Miasta i 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 Pyzdr;
2. Przewodniczący Rady Miejskiej w Pyzdrach;
3. A/a.