

Uchwała Nr SO-0957/7/7/Ko/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2012 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: Leszek Maciejewski
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 2012 r., poz. 1113), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Pyzdry projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 – 2025

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt III uzasadnienia.

U z a s a d n i e

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 – 2025 Gminy i Miasta Pyzdry został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2012 roku.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2012 rok, projektem uchwały budżetowej na 2013 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2011 i 30.09.2012 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, natomiast prognoza kwoty długu została sporządzona na okres krótszy, aniżeli okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania (pkt III uzasadnienia), co narusza przepis art. 227 ustawy o finansach publicznych.
3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:
 - w roku 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 2013, za wyjątkiem wymienionym w pkt III. uzasadnienia.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. postanowieniu § 5 uchwały winno zostać ograniczone do treści ; „Uchyla się uchwałę nr X/90/2011 Rady Miejskiej w Pyzdrach z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2012- 2012 z późniejszymi zmianami”;
2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, 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:
 - prognoza kwoty długu na lata 2013-2025 została skonstruowana przy założeniu, że zadłużenie na koniec 2013 r. (kol. 13) wyniesie 3.818.737,74 zł. Skład Orzekający wskazuje, że z danych posiadanych przez tut. Izbę (uchwał i sprawozdań przedkładanych przez Gminę i Miasto Pyzdry oraz projektu budżetu na 2013 rok) wynika, iż prognozowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2013 roku będzie o 121.607,20 zł wyższa, i wyniesie 3.940.344,94 zł (zadłużenie na koniec 2011 roku w kwocie 5.100.633,11 zł plus planowane w budżecie 2012 roku przychody z tytułu kredytów, pożyczek w kwocie 1.697.188,79 zł minus planowane w budżecie 2012 roku rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 2.145.984,48 zł plus planowane w projekcie budżetu na 2013 rok przychody z tytułu kredytów, pożyczek w kwocie 159.235,00 zł minus planowane w projekcie budżetu na 2013 rok rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 870.727,48 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;
 - nie wykazano źródeł sfinansowania zaplanowanego w latach 2016-2017 deficytu (kol. 11a), odpowiednio w wysokości 753.900,85 zł (2016 rok) oraz 221.423,25 zł (2017 rok);
 - wykazano wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem organów JST (kol.2b) w 2013 roku w kwocie 2.395.340,00 zł, natomiast z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2013 rok „Plan wydatków na 2013 rok” wynika, że w rozdziale 75022 i 75023 zaplanowano łącznie wydatki bieżące w wysokości 2.366.340,00 zł;
3. W objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz ogólnikowo poinformował iż w latach 2014-2017 zaplanowano 2% wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku 2013, a w latach 2018-2025 zaplanowano 2% wskaźnik wzrostu wydatków bieżących w stosunku do roku 2017. Powyższe nie pozwala Składowi Orzekającemu ocenić czy projektowane budżety zagwarantują sfinansowanie tzw. „wydatków sztywnych” niezbędnych dla realizacji ustawowych zadań Gminy, spłaty pożyczek, kredytów z lat ubiegłych oraz realizacji planowanych inwestycji.
4. Dla wszystkich przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 3 do projektu uchwały w sprawie WPF nie ustalono limitów wydatków zaplanowanych do poniesienia w poszczególnych latach ich realizacji.
5. W załączniku Nr 2 do zarządzenia w sprawie ustalenia projektu WPF Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2013-2025 zawierającym informacje o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2012-2013:
 - błędnie ustalono prognozowaną kwotę długu oraz wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem na koniec 2012 i 2013 roku;
 - dane wykazane w kolumnie „2012” nie dotyczą planu za 3 kwartał 2012 roku;
 - w wierszu „Koszt obsługi zadłużenia (O)” wykazano w roku 2010 i 2011 łączną kwotę wydatków wykonanych 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/);
 - wykazano wykonane dochody ze sprzedaży majątku (Sm) w 2011 roku w kwocie 97.115,00 zł, a ze Sprawozdania Rb-27S za IV kwartał 2011 roku wynika kwota 93.298,00 zł.

W wyniku w/w nieprawidłowości błędnie ustalono Relację (Db+Sm-Wb)/Do, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2011-2012 oraz maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2012-2013.

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

Otrzymują:

1. Burmistrz Pyzdr;
2. Przewodniczący Rady Miejskiej w Pyzdrach;
3. A/a.