

Uchwała SO-0957 / 42 / 6 / Ko / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 13 grudnia 2012 roku

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

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: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

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 i Gminy Dobra projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2026

o p i n i ě p o z y t y w n ą z z a s t r z e ż e n i a m i j a k w p k t. 6 u z a s a d n i e n i a

U z a s a d n i e n i e

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 – 2026 Miasta i Gminy Dobra został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2012 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2013 r., uchwałami ośrodkobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2012 r. i uchwałą budżetową na 2012 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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 realizmu wieloletniej prognozy finansowej.
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 wieloletnią prognozą finansową 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 dyspozycję 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 oraz 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 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)),
 - w latach 2014-2026 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 wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, tj. w odniesieniu do danych dotyczących roku 2013.
 6. Skład Orzekający formułuje następujące zastrzeżenie odnośnie do przedłożonego projektu:
 - 1) Wykazane w załączniku nr 3 przedsięwzięcia obejmujące wydatki inwestycyjne są zgodne z zadaniami zaplanowanymi w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Dobra na lata 2012-2017 po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXI/153/12 z dnia 8 listopada 2012 r.
 - 2) W porównaniu z załącznikiem nr 2 do uchwały Nr XXI/153/12 z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie zmiany Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Dobra na lata 2012-2017 nie są kontynuowane przedsięwzięcia dotyczące”
 - „ Budowa chodników przy ulicy Słowackiego w m .Dobra” okres realizacji 2016-2016”
 - „ Budowa drogi gminnej w Rzymsku BG okres realizacji 2020-2020”
 - „ Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na terenie miasta Dobra – etap IV przebudowa ul. Wiatraki i ul. Orzeszkowej okres realizacji 2012-2014”
 - „ Przebudowa drogi gminnej Skęczniew – Kościanki okres realizacji 2020-2020”
 - „ przebudowa drogi gminnej w Łegu Piekarskim etap II okres realizacji 2014-2014”
 - „ przebudowa drogi gminnej w m. Rzymsko okres realizacji 2014-2015 „
 - „ Przebudowa ulicy Długiej Wsi okres realizacji 2020-2020”
 - „ Przebudowa ulicy Wiatraki w Dobrej okres realizacji 2017-2017”
 - „ Budowa kolektora sanitarnego Rzymsko- Dąbrowa okres realizacji 2026-2026”

- „ Budowa kolektora sanitarnego z przekanalikami w m. dobra – etap VIII okres realizacji 2014-2014”
- „ budowa oczyszczalni ścieków w Rzymku okres realizacji 2025-2025”

3) Ponadto dla większości przedsięwzięć zmieniono łączne nakłady finansowe oraz limity wydatków w poszczególnych latach jak również okres realizacji. Z objaśnień do WPF nie wynika czy Rada podjęła uchwały o zmianie zakresu wykonywania lub o wstrzymaniu wykonania przedsięwzięć.

- Dla przedsięwzięć pn „ : Przebudowa drogi gminnej Strachocice Kolonia, gmina Dobra 1000 m „ ; „ Przebudowa drogi gminnej w m. Mikulice – Marcinów” ; „ Przebudowa drogi gminnej w m. Zborów – Skęczniew” ; „ Przebudowa drogi Strachocice Wieś” oraz „ Przebudowa drogi w Dąbrowicy – Kolonia 500m” zaplanowano Limit wydatków dla roku 2013. Natomiast z analizy załącznika nr 2 jak i załącznika nr 4 do projektu budżetu na rok 2013 nie przewiduje się wydatków na powyższe zadania.
- przedsięwzięcie o nazwie „Przebudowa drogi gminnej Strachocice Kolonia gm. Dobra 1000 m” z okresem realizacji 2012-2014, podczas gdy wydatki zaplanowano jedynie w 2013 r.
- przedsięwzięcie o nazwie „przebudowa drogi gminnej w m. Mikulice - Marcinów” z okresem realizacji 2012-2014, podczas gdy wydatki zaplanowano jedynie w 2013 r.
- przedsięwzięcie o nazwie „Przebudowa drogi gminnej w m. Zborów - Skęczniew” z okresem realizacji 2012-2019, podczas gdy wydatki zaplanowano jedynie w 2013 r.
- przedsięwzięcie o nazwie „Przebudowa drogi Strachocice Wieś” z okresem realizacji 2012-2022, podczas gdy wydatki zaplanowano jedynie w 2013 r.
- przedsięwzięcie o nazwie „Przebudowa drogi w Dąbrowicy – Kolonia 500m ” z okresem realizacji 2012-2014, podczas gdy wydatki zaplanowano jedynie w 2013 r.

4) W zał. Nr 3 wykazano zadania jednoroczne których realizacja nastąpi w latach przyszłych np: okres realizacji przypadający na lata 2021-2021, 2023-2023, 2017-2017

5) W zał. nr 3 wykaz przedsięwzięć w przeważającej części zadań (przedsięwzięci) limit zobowiązań wykazano z wartościami zerowymi. Tymczasem część przedsięwzięć wymienionych w załączniku (w liczbie 14) rozpoczynać się będzie dopiero po roku 2013 tj w roku 2015,2016,2018,2018,2019,2020,2021,2022,2023,2026 - limity zobowiązań winny być wypełnione w tych przedsięwzięciach, na które nie zostały zaciągnięte jeszcze zobowiązania tj. podpisane umowy

W kolumnie „limit zobowiązań” należy wykazać granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. W przypadku zawarcia już umowy na realizację

całego przedsięwzięcia nie należy wykazywać limitu zobowiązań, bądź należy umniejszyć jego kwotę o kwoty wynikające z zawartych umów. Limit zobowiązań może być także niższy niż łączne nakłady

- 6) Zał. Nr 1 kolumna 14 łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust 3 sufp wykazano kwotę 692.928,95, natomiast z przeprowadzonej analizy projektu budżetu na 2013 wynika iż gmina planuje zaciągnąć przychody z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 225.495,00 zł. Łączna kwota wyłączeń wg dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby:

Wg Rb-Z za IV kw 2011 zadłużenie wg gr. I wynosiło 1.578.767,98 zł rozchody zaplanowane w budżecie na rok 2012 w § 963 wynoszą 1.578.767,98 zł. Ponadto w budżecie roku 2012 zaplanowano przychody z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 692.928,95zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za III kw. 2012 zadłużenie wg gr. I wynosiło 692.928,95 zł.

Rozchody zaplanowane w projekcie budżetu na rok 2013 w § 963 wynoszą 692.928,00 zł. Ponadto w projekcie budżetu na rok 2013 zaplanowano przychody w § 903 w wysokości 225.495,00 zł. Wobec powyższego zadłużenie wobec gr. I na koniec roku 2013 wyniesie 225.495,00 zł.

Splata długu zaciągniętego w 2013 r. z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej winna zostać wykazana w kolumnie 7a1 zgodnie z okresem przypadającym do jego spłaty.

- 7) W zał. nr 1 w 2013r. w kol.10b1 wykazano wydatki majątkowe (na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 w tym finansowane środkami określonymi w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy) w kwocie 0,00 zł, natomiast z zał. nr 2 (o wydatkach) wynika kwota 225.495,00 zł (suma wszystkich paragrafów majątkowych z czwartą cyfrą „7”).
- 8) W zał. nr 1 w 2013r. w kol. 1d wykazano dochody majątkowe (na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 w tym środki określone w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy) wykazano w kwocie 0,00 natomiast z zał. nr 1 (o dochodach) wynika kwota 692.928,95 zł (suma wszystkich paragrafów majątkowych z czwartą cyfrą „7”).
- 9) W załączniku nr 2 do projektu wskazano że objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej dotyczą okresu 2013-2017 podczas gdy projekt w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej dotyczy okresu 2013-2026 okres 2013-2017 pojawia się również na str. 2 objaśnień.
- 10) W objaśnieniach nie uprawdopodobniono zmniejszenia wydatków bieżących na 2013 rok, gdzie wykazano kwotę 14.010.285,00 zł podczas gdy na rok 2012 planowana jest kwota 15.286.300,51 zł.

11) Postanowienie §4 projektu uchwały w sprawie WPF zapisano „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013r.” Treść tego zapisu może doprowadzić do sytuacji, że wystąpiłby okres gdy brak byłoby obowiązującej uchwały w sprawie WPF. Zatem postanowienie zamieszczone w § 4 projektowanej uchwały winno mieć brzmienie : ”uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013r. Traci moc uchwała w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobra..... ” (w przypadku podjęcia uchwały w sprawie WPF przed rozpoczęciem 2013r.), a w przypadku podjęcia uchwały po rozpoczęciu roku budżetowego, §4 winien mieć brzmienie: „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 roku. Traci moc uchwała w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobra... ”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz ✓

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