

Uchwała Nr SO- 0957/35/2/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2019 - 2024.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz.561) w związku art. 230 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2019 - 2024

opinię pozytywną

z zastrzeżeniem opisanym w pkt III.1a i 1d-e oraz z uwagami opisanymi w pkt III.1b i 1c oraz pkt III.1f uzasadnienia.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn obejmującej lata 2019 – 2024 został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2018 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2019 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2018 r., uchwałą budżetową na 2018 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) – (patrz pkt III) .
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 okres, na który sporządzono Wieloletnią Prognozę Finansową oraz prognozę kwoty długu spełnia dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2019 – 2024 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 2019 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
7. Skład Orzekający zauważa, że przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w latach objętych wieloletnią prognozą finansową zostaną osiągnięte prognozowane przez Jednostkę dochody a zadłużenie Gminy i Miasta Stawiszyn nie wzrośnie. W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

III.

1. Zastrzeżenia i inne uwagi

- a) Analiza załącznika Nr 2 określającego przedsięwzięcia wykazała, iż w odniesieniu do niżej wymienionych przedsięwzięć realizowanych w ramach wydatków bieżących ustalony limit zobowiązań jest wyższy od sumy limitów wydatków w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, a mianowicie dotyczy to przedsięwzięcia:
- ⇒ pn. „Organizacja akcji społecznych związanych z ograniczeniami emisji, efektywnością energetyczną oraz wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii” o okresie realizacji obejmującym lata 2017 – 2020. Suma limitów wydatków dla tego przedsięwzięcia w latach objętych prognozą wynosi 6.500 zł, a limit zobowiązań ustalono w kwocie 7.500 zł.
 - ⇒ pn. „Promocja komunikacji publicznej” o okresie realizacji obejmującym lata 2017 – 2020. Suma limitów wydatków dla tego przedsięwzięcia w latach objętych prognozą wynosi 6.500 zł, a limit zobowiązań ustalono w kwocie 7.500 zł.

Skład Orzekający wyjaśnia, że kwoty wykazane jako limit zobowiązań określają granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. Zatem w przypadku gdy umowy nie zostały jeszcze zawarte, limity zobowiązań winny być równe łącznym nakładom. W trakcie realizacji przedsięwzięć wielkość tych limitów będzie ulegała zmniejszeniu na skutek zawieranych umów na realizację danego przedsięwzięcia, o wartości wynikające z tych umów. W przypadku zawarcia umowy na całość realizacji przedsięwzięcia, wielkość limitu zobowiązań stanowi wartość zerową. Natomiast limit zobowiązań dla danego przedsięwzięcia nie może być wyższy od sumy limitów wydatków tego przedsięwzięcia w latach objętych wieloletnią prognozą finansową. W powyższym zakresie wnosi się zastrzeżenie.

- b) Pomiędzy wielkościami prezentowanymi w załączniku nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2019 – 2024 odnoszącymi się do roku 2019, a wielkościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej Gminy i Miasta Stawiszyn na 2019 rok występują następujące rozbieżności:
- w poz. 1.2.2 Dochody majątkowe, w tym z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje podano kwotę 2.810.125,28 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 2.796.125,28 zł.
 - w poz. 11.1 Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane podano kwotę 10.672.796,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 10.861.799,00 zł.
 - w poz. 11.2 Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego podano kwotę 2.305.400,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 2.703.100,95 zł.
 - w poz. 12.1 Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy podano kwotę 376.951,62 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 228.942,50 zł.
 - w poz. 12.1.1 Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy podano kwotę 376.951,62 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 193.662,50 zł.
 - w poz. 12.3 Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy podano kwotę 364.257,50 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 206.863,47 zł.
 - w poz. 12.3.1 Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy podano kwotę 194.787,50 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 193.663,00 zł.
 - w poz. 12.4 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy podano kwotę 6.281.332,36 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 6.281.386,36 zł.
 - w poz. 12.4.1 Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym finansowane środkami

określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy podano kwotę 5.814.258,40 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 2.639.739,63 zł.

- c) W odniesieniu do roku 2019 i roku 2020 brak jest spójności w załączniku Nr 1 do projektu uchwały, tj. niespełniona jest reguła logiczna, iż wielkości wykazane w poz. 12.5 załącznika stanowią sumę różnic wielkości wykazanych w poz. 12.3 i 12.3.1 oraz w poz. 12.4 i 12.4.1 ($12.5 = (12.3 - 12.3.1) + (12.4 - 12.4.1)$).
- d) W załączniku nr 1 w roku 2021 w poz. 10 Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej podano kwotę nadwyżki ogółem w wysokości 2.414.523,14 zł, natomiast w poz. 10.1 Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych podano kwotę 2.375.589,19 zł, tym samym nie wskazując przeznaczenia pozostałej części nadwyżki tj. kwoty 38.933,95 zł. Zauważyć należy, że w 2021 r. rozchody z tytułu spłat zostały zaplanowane w kwocie 2.414.523,14 zł.
- e) W zał. Nr 2 do WPF w poz. 1.3.2.3 "Budowa Przedszkola Samorządowego w Stawiszynie" łączne nakłady finansowe zaplanowano w kwocie 6.966.175,72 zł, natomiast suma wydatków w latach objętych prognozą wynosi 7.581.567,32 zł.
- f) W załączniku Nr 1 wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz.11.1) oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (poz.11.2) zaplanowano jedynie dla lat 2019 – 2021.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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