

Uchwała Nr SO-0957/58/5/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Golina na lata 2016-2019.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca : Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Golina projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2019

opinię pozytywną z zastrzeżeniem wyrażonym w pkt 6.1 uzasadnienia

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 – 2019 Gminy Golina został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 17 listopada 2015 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2015 r., projektem uchwały budżetowej na 2016 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i 30.09.2015 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm prognozy.

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 Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje rok budżetowy 2016 i kolejne 3 lata budżetowe, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres 2016-2023.

W prognozie kwoty długu uwzględnione zostały zobowiązania związane z udzielanym poręczeniem spłaty pożyczki, a informacja o zobowiązaniach z tego tytułu w latach 2017-2036 została zamieszczona w treści objaśnień.

3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w roku 2016 i latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z zastrzeżeniami wyrażonymi w pkt 6.1. uzasadnienia.
4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych i nie budzi zastrzeżeń.
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 2016.
6. Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu zauważa następujące nieprawidłowości :
 - 1) W poz. 6 zał. nr 1 do projektu WPF wykazano prognozowaną kwotę długu na koniec 2016 roku w wysokości 5.323.625 zł natomiast na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie Rb-Z Gminy Golina sporządzone na koniec 2014 roku, plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek i plan rozchodów wg uchwały budżetowej na 2015 rok po zmianach oraz wg projektu budżetu na 2016 rok) Skład Orzekający ustalił, że kwota długu na koniec 2016 roku będzie wyższa i wyniesie 6.768.125 zł, a zatem prognozowany dług na koniec 2016 r. jest zaniżony o kwotę 1.444.500 zł. Również latach 2017- 2023 kwota długu na koniec każdego roku została zaniżona o kwotę 1.444.500 zł. W następstwie tej nieprawidłowości na koniec 2023 roku pozostała niespłacona kwota 1.444.500 zł, której spłaty nie zaplanowano w latach następnych. Zatem okres na który zaplanowano prognozę kwoty długu nie obejmuje całego okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Nadto rozłożenie spłat zobowiązań i obciążenia wydatków bieżących z tytułu obsługi zadłużenia (w tym przede wszystkim odsetek) mają wpływ na ocenę, czy spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań mieszczą się w limicie wyliczonym na podstawie przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Skład Orzekający w tym zakresie formułuje zastrzeżenie.
 - 2) W wykazie przedsięwzięć (Załącznik Nr 2) dla zadania o nazwie „Budowa przyszkolnej hali widowiskowo-sportowej w Golinie” ustalono limit zobowiązań w wysokości 7.330.000 zł tj. w kwocie zawyżonej, ponieważ jest to kwota większa niż suma limitów wydatków zaplanowanych na lata 2016 i 2017 wynosząca 6.830.000 zł. Zatem limit zobowiązań może wynosić maksymalnie 6.830.000 zł, przy czym jeżeli w 2015 roku i w latach ubiegłych zostały zaciągnięte zobowiązania długoterminowe związane z realizacją tego zadania (umowy z wykonawcami) lub będą zawarte do końca 2015 roku, to limit ten zostanie częściowo wykorzystany i winien być pomniejszony o te kwoty w prognozie WPF na lata 2016-2019.

Podobnie dla zadania o nazwie „Kompleksowe ubezpieczenie Gminy Golina-ubezpieczenie majątku i ryzyk” z okresem realizacji 2014-2017 wykazano limit zobowiązań równy całkowitym nakładom finansowym, tj. w wysokości 124.611 zł, podczas gdy suma limitów wydatków planowanych na lata 2016-2017 jest niższa i wynosi 83.074 zł, a zatem limit zobowiązań może wynosić maksymalnie 83.074 zł. Jeżeli w 2015 roku lub roku poprzednim została zawarta umowa ubezpieczenia na cały okres realizacji przedsięwzięcia w wysokości równej kwocie nakładów to limit zobowiązań w projekcie WPF na lata 2016-2019 winien wynosić „0 zł”.

- 3) Wyodrębnione wydatki w poz. 11.1 „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” i w poz. 11.2 „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego” zostały zaplanowane tylko na 2016 i 2017 rok a winny być zaplanowane na taki okres na jaki zostanie uchwalona wieloletnia prognoza finansowa, tj. na lata 2016-2019. Nadto w objaśnieniach do projektu WPF nie wskazano jakie okoliczności mają wpływ na to, że w 2017 roku planuje się zmniejszenie o kwotę 415.875,73 zł wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 11.1).
- 4) W 2016 roku ustalono dochody bieżące z tytułu podatków i opłat (poz. 1.1.3) w kwocie 4.923.300 zł, a z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok obejmującym dochody budżetu wynika kwota 6.090.148 zł. Podobnie w poz.11.2 – wydatki związane z funkcjonowaniem j.s.t. wykazano kwocie 16.293.875,73 zł, a wg załącznika Nr 2 winna być kwota 3.198.108,55 zł.
- 5) Wykazane w załączniku Nr 1 do WPF wielkości w pozycji 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, stanowią łącznie kwotę 3.815.625 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2015 roku wyniesie 5.785.125 zł. Skład Orzekający wskazuje, aby przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2015 r.
- 6) W § 1 pkt 2 projektu uchwały zamieszczono postanowienie o treści „Uchwała się wieloletnią prognozę Finansową Gminy Golina obejmującą: 2) Do uchwały dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. ” Treści pkt 2 zamieszczonego w § 1 projektu uchwały winna stanowić odrębną jednostkę redakcyjną, bowiem objaśnienia nie są uchwalane (jak to stanowi § 1), lecz dołączane do wieloletniej prognozy finansowej.
- 7) Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w projekcie uchwały wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono postanowienie § 6 o treści „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku”, a postanowienie określające datę wejścia w

życie uchwały podejmowanej do dnia 31 grudnia 2015 r. winno brzmieć „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 roku”. Jeżeli wieloletnia prognoza finansowa na lata 2016-2019 będzie uchwalana w styczniu 2016 rok, to postanowienie określające wejście w życie uchwały winno brzmieć „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia”, bowiem do tego dnia obowiązywać będzie uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2018.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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