

Uchwała Nr SO- 0952/III/4/1/Ka/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 grudnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”.

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: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czołnik

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 Przewodniczącego zarządu Związku projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2014.

opinię pozytywną z uwagami opisanymi w III i IV uzasadnienia
UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 –2014 Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2010 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby:

Projektem planu finansowego Związku na 2011 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2010r., planem finansowym Związku na 2010 rok.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF na okres 2011-2014 zawiera dane wymagane przepisem art.226, za wyjątkiem elementów wymienionych w art.226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu jednostki, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych została sporządzona w odrębnym załączniku nr 6 do projektu uchwały Zgromadzenia Związku w sprawie WPF. Z tegoż załącznika nr 6 wynika, iż dług jednostki zostanie spłacony dopiero w 2017 roku co spełnia zapis art.227 ust.1 i ust.2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż *wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową nie może być jednak krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4.*

Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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 objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza długu sporządzona jest na okres , na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art.227 ustawy o finansach publicznych.

4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:

- w latach 2011-2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15% dochodów) oraz wskaźnik zadłużenia jednostki (60% dochodów), których mowa odpowiednio w art.169 ust.1, ust.3 i art.170 ust.1 i ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.przepisy wprowadzające przepisy o finansach publicznych,) , dług jednostki na koniec 2011 roku przekracza dopuszczalny wskaźnik zadłużenia wynikający z art.170 ustawy o finansach publicznych. Jednakże zobowiązania jednostki z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek związane były z realizacją projektu inwestycyjnego „Kalisz – gospodarowanie odpadami stałymi” współfinansowanego

- w latach 2014-2017 zostanie zachowana relacja , o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednakże w załączniku nr 6 Informacja o relacji kształtowania się

długu , wiersz XII.1. i XII.2. wymienia wskaźniki z art.243 ustawy o finansach publicznych, mimo iż w w/w wyczerpująco w/w wierszu XII.2 wymienione zostały wskaźniki rzeczywiste spłaty.(...)

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art.228 ustawy o finansach publicznych.

6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2011 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Odnosząc się do zapisu art.226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że *wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna (...)*, Skład Orzekający poddał ocenie planowane dochody bieżące i wydatki bieżące za okres opracowania WPF i tak:

1. W ocenie Składu Orzekającego , założony wzrost dochodów w 2012 roku , nie został należycie uprawdopodobniony (dotyczy kwoty 1.178.870 zł – wpłaty gmin i dotacja z NFOŚ i GW). W objaśnieniach do WPI nie podano, na podstawie jakich dokumentów, czy obiektywnych szacunków, założono wzrost dochodów bieżących pomiędzy rokiem 2012 a 2013 o ponad 2 mln zł . Podobna sytuacja dotyczy planowanego wzrostu dochodów w roku 2014 i 2015.

2.Założony wzrost wydatków bieżących , poczynszyszy od 2013 do 2017 , corocznie o 13 % nie został poparty żadnymi stwierdzeniami uzasadniającymi przyjęcie takich założeń. Suche stwierdzenie wzrost o 13 % , przeczy zasadzie określonej w art.226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, tj. zasadzie realizmności.

IV

1.Z załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF wynika, iż w roku 2011-2012 , zaplanowano nadwyżkę dochodów nad wydatkami, w latach 2013-2014 zaplanowano deficyt. Jednakże nie wskazano źródła sfinansowania deficytu w roku 2013-2014 ani nie określono przeznaczenia nadwyżki w latach 2011- 2012, w treści projektu uchwały w sprawie WPF, co narusza przepis art.226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie bowiem z tym przepisem , wieloletnia prognoza finansowa, powinna określać dla każdego roku objętego prognozą, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu. Faktem jest, że z zestawienia danych zawartych w wierszach IV załącznika nr 1 wynika przeznaczenie nadwyżki, a z wiersza V finansowanie deficytu, jednak brak wyraźnego zapisu powoduje, iż WPF nie spełnia wymogu art.226 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny załącznika nr 1 i nr 2 WPF, Skład Orzekający stwierdził:

a) w załączniku nr 1 ,wiersz IV.2., w roku 2012 regulowanie zobowiązań, *inne w kwocie 3.002.802 zł*, nie wyjaśniono czego to dotyczy,

b) wskazanie w załączniku nr 1 w wierszu V.2. przychody bezzwrotne w latach 2013-2014 wolnych środków, w ocenie Składu Orzekającego jest nieuzasadnione na tym etapie planowania,

c) nie wyszczególniono w zał. nr 1 dochodów w latach 2013-2014, mimo iż z wiersza III załącznika nr 2 wynika ,iż w tych latach będą spłacane zobowiązania jednostki a tyt. zaciągniętych kredytów czy pożyczek, podano bowiem dług jednostki na początek i na koniec okresu, podano także wydatki na obsługę długu w latach 2013-2014 a ze sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2010 r. wynika, że zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 13.245.586,22 zł.

d) w wierszu IV.1. lit „a” i lit „b” załącznika nr 2 ,zostały przedstawione wskaźniki z art.169 i art.170 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

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