

UCHWAŁA Nr Pl.494.11
ŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 13 grudnia 2011r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Drobin projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - Waldemar Rycharski

Członkowie: - Agnieszka Małkowska

- Romana Ignasiak

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje się pozytywną opinię z uwagą jak w pkt. 1 o przedłożonym przez **Burmistrza Miasta i Gminy Drobin** projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Drobin na lata 2012 – 2021.

§ 2

Uchwała podlega opublikowaniu przez **Miasto i Gminę Drobin** w trybie art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Od uchwały służy Organom Gminy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Płocku, Al. Jachowicza nr 30 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) wraz z objaśnieniami został przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy zarządzeniem Nr 87/2011 z dnia 15 listopada 2011r. i przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 15 listopada 2011r.

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) nie w pełni spełnia wymogi konstrukcyjne określone w art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej u.f.p.), a mianowicie:

- w kolumnie 2 a „Wydatki bieżące, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,, dot. 2012 r. ujęta została kwota 10.225.133,00 zł zamiast 11.163.718,00 zł, która to kwota wynika z zał. Nr 2a „Wydatki bieżące” do projektu uchwały budżetowej.
- w kolumnie 7b1 – „Odsetki i dyskonto” we wszystkich latach objętych WPF nie ujęto żadnej kwoty, mimo, że w kol 7 „Spłata i obsługa długu” widnieją konkretne kwoty przypadające do spłaty w poszczególnych latach z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Nie wypełnienie kolumny „Odsetki i dyskonto” powoduje, iż wykazane w dalszych kolumnach WPF wskaźniki zadłużenia gminy są błędne i nie odzwierciedlają faktycznego indywidualnego wskaźnika zadłużenia, a tym samym uniemożliwiają Składowi Orzekającemu stwierdzić, czy począwszy od 2014 roku spełnione zostały wymogi art. 243 u.f.p z 2009 roku w zakresie indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, iż na etapie uchwalania budżetu należy usunąć w/w nieprawidłowości mające znaczny wpływ na wskazany wyżej indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy.

- w kolumnie 10b wykazano błędnie kwotę wydatków na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, mianowicie w kolumnie tej ujęto kwotę 2.138.280,00 zł zamiast 2.124.172,00 zł, która to kwota wynika z zał. 2b „Wydatki majątkowe” do projektu budżetu na 2012 rok.
- w kolumnie 11 błędnie wstawiono kwotę 1.057.605,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek przewidywanych do zaciągnięcia w 2011 roku bowiem w kolumnie 13 „Kwota długu” na koniec roku 2011 nie uwzględnia tej wielkości.

Skład Orzekający stwierdza ponadto, iż przedłożony do Wieloletniej Prognozy Finansowej Załącznik Nr 2 pn. - Wykaz przedsięwzięć - nie ujmuje wszystkich zadań, które przyjęte były w uchwale Nr 68/IX/2011 z dnia 27 września 2011 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Drobin na lata 2011-2016. Dla przykładu można tu wymienić zadanie pn.: „Modernizacja i przebudowa dróg w gminach regionu plockiego szansą ich dynamicznego rozwoju” czy „Modernizacja przestrzeni publicznej w mieście Drobin – etap III” .

W związku z powyższym Skład Orzekający dostrzega potrzebę doprowadzenia do zgodności przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Drobin na lata 2012-2021 z aktualnie obowiązującym wykazem przedsięwzięć przed jego uchwaleniem.

Skład Orzekający zwraca także uwagę na fakt nie dołączenia do części A pn. „Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3” i C pn. „Programy, projekty lub zadania pozostałe” załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia” załączników pn. „Łączne nakłady finansowe i limity zobowiązań”. W związku z powyższym nie można dokonać analizy limitu zobowiązań zadań wykazanych w w/w załącznikach.

Należy również zwrócić uwagę na fakt niezgodności w zakresie wykazywanego okresu na jaki planowana jest realizacja przedsięwzięć a wykazanymi limitami wydatków w poszczególnych latach. I tak w części A „Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3” wykazano przedsięwzięcie z okresem realizacji od 2010 roku do 2013 natomiast w limitach wydatków widnieje tylko kwota w roku 2012 natomiast w 2013 roku nie wskazano żadnej wartości.

Podobna sytuacja wystąpiła w części C załącznika „programy, projekty lub zadania pozostałe” w wydatkach majątkowych w zadaniu pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Drobin”. Zadanie ma być realizowane w latach 2012-2014 a kwota limitów wydatków występuje tylko w 2012 roku.

2. Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycję art. 227 u.f.p, gdyż obejmuje okres na jaki przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w załączniku nr 2 Uchwały oraz okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.
3. Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok, w tym zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.
4. Zachowana została wymagana relacja pomiędzy stroną dochodową a wydatkową budżetu. I tak, zgodnie z art. 242 u.f.p. wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące a zaciągnięcie długu następuje na wydatki majątkowe i rozchody.
5. W oparciu o dokonaną analizę i dane, którymi dysponuje Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie, należy stwierdzić, że nie zachodzą przesłanki do podważenia realności kwot przyjętych wartości po stronie dochodowej budżetów. Przedstawione objaśnienia do kategorii finansowych przyjętych w WPF korespondują z danymi liczbowymi.

6. Wydając pozytywną opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Drobin na lata 2012 – 2021 - Skład Orzekający stwierdza jednak, że:

a) Przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej jest obarczony wieloma błędami, które winny być bezwzględnie usunięte w momencie uchwalania WPF przez organ stanowiący.

Szczegółnej uwagi wymagać będą te elementy WPF, które mają znaczący wpływ na ukształtowanie się wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, poczynając od 2014 roku.

b) W okresie 2012-2013 został przekroczony dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych. I tak:

- w roku 2012 dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 6,66% natomiast relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi 7,35 %;

- w roku 2013 wskaźnik dopuszczalny wynosi 4,23% natomiast relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi 7,04%.

Powyższe dane wskazują zatem, że przekroczenie indywidualnego wskaźnika zadłużenia w latach 2012-2013 stanowi odpowiednio: 0,69% i 2,81%.

c) Wobec tak ukształtowanych indywidualnych wskaźników zadłużenia jednostki wskazana jest ze strony Rady Miasta i Gminy potrzeba ciągłego monitorowania budżetu w toku jego wykonywania. W szczególności wymagane są bieżąca analiza realizacji wielkości dochodów przyjętych przez jednostkę w WPF oraz podejmowanie działań na rzecz ograniczania wydatków mających bezpośredni wpływ na zadłużenie Gminy.

Nie wypełnienie przez Radę Miasta i Gminy obowiązku bieżącego monitorowania wskaźników mających wpływ na zadłużenie Miasta i Gminy może pozbawić możliwości uchwalenia budżetu na rok 2014, bowiem indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki osiągnął maksymalny dopuszczalny wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. 3,81%.

Na fakt przekroczenia w latach 2011-2013 indywidualnego wskaźnika zadłużenia wynikającego z wyżej przytoczonego przepisu – Skład Orzekający zwracał już uwagę w swojej opinii do WPF wydanej w uchwale Nr 435/P/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
mgr Waldemar Rycharski