

Uchwała Nr SO-0957/49/11/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2014-2027.

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

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
Małgorzata Okrent

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 Wójta Gminy Wijewo projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2014 – 2027

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w punkcie III.1. uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wijewo na lata 2014 – 2027 wraz z objaśnieniami przyjętych do WPF wartości został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2013 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2013 r., projektem uchwały budżetowej na 2014 r., uchwałami obojętnymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2012 i 30.09.2013 r.

II.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2.1. Z projektu wynika, że okres objęty WPF 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 dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Z prognozy kwoty długu wynika, że w roku 2014 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

III.

1. Pomimo, iż z przedłożonego projektu wynika, że zarówno w 2014 r. jak i w pozostałych latach spłaty zobowiązań Jednostki z tytułu kredytów i pożyczek zostaną zachowane wymogi ustawowe w zakresie spłaty zadłużenia, Skład Orzekający wskazuje na występujące w tym zakresie zagrożenia. Nie bez znaczenia dla zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2014 oraz w dwóch kolejnych latach będzie miało (po zamknięciu roku) wykonanie budżetu roku 2013 (bowiem maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla danego roku wyliczany jest w oparciu o dane z trzech lat go poprzedzających). Analizując dochody i wydatki budżetu roku 2013 za okres III kwartałów należy zauważyć ich niskie wykonanie, i tak: dochody zostały wykonane w 54,15 %, a wydatki w 38,50 % planu. Prawdą jest, że tak niskie wykonanie dochodów spowodowane było w znacznej mierze uzyskaniem zaledwie 105.662,- zł z zakładanej kwoty 4.898.744,- zł dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków „unijnych”. W ramach planowanych dotacji Jednostka ma otrzymać (podpisana umowa) kwotę 4.747.869,- zł na realizację zadania pn. „Budowa oczyszczalni i wykonanie I etapu sieci kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wijewo. Z kolei niskie wykonanie wydatków spowodowane jest niskimi nakładami na ww. przedsięwzięcie, dla którego limit wydatków na rok 2013 ustalony został na 11.469.500,- zł (łącznie nakłady 20.359.393,- zł). Wg sprawozdania Rb-Z wg stanu na 30.09.2013 r. Jednostka do tego dnia nie zaciągnęła również planowanego kredytu na częściowe sfinansowanie wspomnianego przedsięwzięcia. Wykonanie wydatków majątkowych (za III kwartały) w §§: 6050, 6057, 6059 wyniosło 1.169.058,25 zł. W sytuacji, gdyby doszło do ograniczenia źródeł finansowania zadania „Budowy oczyszczalni (...)”, bądź do przesunięcia w czasie jego realizacji, relacja z art. 243 uległa by zmianie (w stosunku do prognozowanej) i mogły by wystąpić trudności z jej zachowaniem.

Dodatkowo należy też zwrócić uwagę na zerowe wykonanie za III kwartały 2013 r. dochodów z tytułu sprzedaży majątku (plan 500.000,- zł), które są jednym z elementów kształtujących wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ich niewykonanie, czy też wykonanie poniżej planu wpłynie niekorzystnie na zachowanie ww. wskaźnika.

Zatem konieczna jest wnikliwa analiza wykonania budżetu roku 2013, a także zachowanie szczególnej ostrożności w planowaniu na rok 2014, a następnie (po uchwaleniu WPF i uchwały budżetowej) bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń, w celu zachowania (we wszystkich latach) relacji z art. 243 ustawy, przy

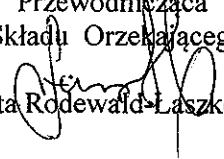
jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Jednostkę zadań.

2. Skład Orzekający na podstawie analizy projektu WPF stwierdził, następujące uchybienia w załączniku Nr 1 (przepływy):

- 1) W poz. 11.5 (w nowe wydatki inwestycyjne) wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwotę 46.460,- zł (suma wydatków w §§ 605,606 pomniejszona o wydatki na inwestycje kontynuowane).
- 2) 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 ufp) wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast – zgodnie z projektem uchwały budżetowej – kwotę 9.010,- zł.
- 3) W poz. 14.1 Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazano spłaty (suma) w kwocie 1.959.885,34, tj. w kwocie niższej niż zobowiązania na koniec III kwartału 2013 roku (2.337.885,30 zł).

3. Porównanie wykazu przedsięwzięć stanowiącego zał. Nr 2 do WPF na lata 2013 - 2027 (wg stanu na dzień 10.06.2013 r.) i zał. Nr 2 do projektu WPF (wykaz przedsięwzięć) wykazało, że w projekcie nie ujęto dwóch zadań, tj. „Modernizacja cieków wodnych na terenie gminy Wijewo” (2014-2017) i „Remont Szkoły Podstawowej w Wijewie” (2014-2015). W objaśnieniach (str. 3) Wójt zawarł informację, że „odstępuje się na obecną chwilę z realizacji przedsięwzięć polegających na modernizacji cieków wodnych na terenie gminy oraz remoncie szkoły podstawowej. Zmiany w powyższych przedsięwzięciach zostaną przedłożone na najbliższym posiedzeniu rady gminy”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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