

Uchwała Nr SO-0952/II/10/7/Ko/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Słupcy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2023

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2023 Miasta Słupcy został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2010 r.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2010 r. i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2011 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2009 i 30.09.2010 r.
- II. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm prognozy z uwagami wskazanymi w pkt III uzasadnienia.
Wykazane w projekcie 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 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.
3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że:
- w latach 2011 – 2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15 % dochodów) oraz wskaźnik zadłużenia jednostki (60 % dochodów), o których mowa odpowiednio w art. 169 ust. 1 i ust. 3 i art.170 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.), które to przepisy mają zastosowanie do dnia 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.),
 - w roku 2014 i następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycje wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
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 2011.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. w § 3 ust. 1 pkt 2 projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Słupcy na lata 2011-2023 zbędnie zapisano upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań „z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy”, gdyż w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do projektu uchwały nie wykazano wydatków z tytułu tych umów, zatem wspomniane upoważnienie będzie bezprzedmiotowe,
2. w załączniku „Wieloletnia Prognoza Finansowa” :
 - wykazano w latach 2011 – 2013 wzrost dochodów bieżących z kwoty 30.232.813 zł do kwoty 34.658.852 zł (wzrost prognozowanych dochodów o kwotę 4.426.039 zł, tj. o 14,6%), przy równoczesnym wzroście w tym samym okresie wydatków bieżących z kwoty 30.120.383 zł do kwoty 30.802.548 zł (wzrost planowanych wydatków o kwotę 682.165 zł, tj. o 2,3%). W poszczególnych latach objętych prognoza w wymienionym okresie wzrost dochodów bieżących i wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego zaplanowano jak poniżej:

<i>wyszczególnienie</i>		<i>2012r. do 2011r.</i>	<i>2013r. do 2012r.</i>	<i>2014r. do 2013r.</i>	<i>2015r. do 2014r. (podobnie lata następne)</i>
<i>Dochody bieżące</i>	<i>kwota</i>	2.247.313	2.178.726	0	0
	<i>%</i>	7,4%	6,7%	0	0
<i>Wydatki bieżące</i>	<i>kwota</i>	398.169	283.996	690.000	0
	<i>%</i>	1,3%	0,9%	2,2%	0

Z powyższego wynika, że w latach: 2012 i 2013 roku planowany jest wysoki wzrost dochodów bieżących o odpowiednio 7,4% i 6,7% (i utrzymujący się zwiększony poziom tych dochodów w latach następnych), przy wzroście wydatków bieżących odpowiednio o : 1,3% i 0,9%. Z załączonych objaśnień wynika, że „(...) W 2011 roku po przyjętych założeniach makroekonomicznych WPF dochody bieżące wzrastają tylko o 0,35% w związku z końcem realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, natomiast w następnych latach, tj. 2012 i 2013 dochody bieżące wzrastają zgodnie z założeniami WPF m.in. założono wzrost wpływów z PIT w 2012 r. – 10,7%, w 2013r. - 8%, wzrost wpływów z CIT w 2012r. – 21,4%, w 2013r. – 18,7%, dochody z wyżej wymienionych tytułów stanowią około 30% wszystkich dochodów gminy. Ponadto na terenie miasta powstaje nowy supermarket oraz rozbudowuje się osiedle domków jednorodzinnych, dzięki zaplanowanej na 2011 rok inwestycji realizowanej z Powiatem Słupckim, tj. budowie nowego odcinka drogi powiatowej ul. Kopernika w związku z tym można zaplanować wyższe dochody z tytułu podatku od nieruchomości. Wydatki bieżące ogółem planuje się w niższej wartości od przyjętych wskaźników w WPF, ponieważ założono iż na utrzymanie bieżące dróg kwoty w latach 2012- 2013 będą niższe z uwagi na przeprowadzenie inwestycji drogowych w latach 2010-2011, tj. położenie nowych nawierzchni głównych ulic w mieście (...). W projekcie budżetu na 2011 rok zaplanowane zostały wydatki na utrzymanie dróg miejskich (wydatki w rozdz. 60016 „Drogi publiczne gminne” §§ 4210, 4270, 4300) w wysokości 630.000 zł (nie planuje się wydatków na inwestycje). W projekcie zaplanowano udzielenie dotacji celowej na budowę drogi powiatowej w kwocie 4.586.496 zł (wydatek sklasyfikowany w rozdz. 60014). W budżecie na 2010 rok w rozdz. 60016 zaplanowane zostały wydatki bieżące w kwocie 783.695 zł i majątkowe w wysokości 2.533.100 zł.

Powyższe budzi pewne wątpliwości, co do faktycznych możliwości uzyskania zakładanego wzrostu dochodów bieżących w latach 2012 – 2013,

- na lata 2011 – 2023 zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży mienia, w łącznej wysokości 2.300.000 zł (w tym: w 2011r. -200.000 zł, w latach 2012-2014 po 400.000 zł oraz w latach 2014-2023 w kwotach po 130.000 zł). W objaśnieniach nie poinformowano czy określono majątek przeznaczony do sprzedaży w poszczególnych latach. Brak określenia może oznaczać przeszacowanie (zawyżenie) dochodów z tego tytułu,
- w wierszu 12 „Wynik finansowy” dla lat: 2022 i 2023 wykazano nadwyżkę dochodów nad wydatkami odpowiednio w kwotach: 945.136 zł i 1.131.181 zł (w wymienionych latach nie planuje się przychodów z tytułu kredytów i pożyczek). Biorąc pod uwagę sumę planowanych dochodów oraz sumę planowanych wydatków i rozchodów, Skład Orzekający stwierdza, że prognozowany budżet w latach 2022 i 2023 roku nie bilansuje się, bowiem wykazana kwota planowanych dochodów jest wyższa od sumy planowanych wydatków i rozchodów (różnica odpowiednio o

kwoty: 945.136 zł i 1.131.181 zł). Wiersz 12 jest wierszem kontrolnym odnośnie bilansowania budżetu. Skoro w latach: 2022, 2023 planowana jest nadwyżka dochodów nad wydatkami, to zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych należało określić przeznaczenie nadwyżki.

Środki z planowanej nadwyżki (tzw. nadwyżki ekonomicznej) mogą być np. przelane na lokaty. W takim przypadku winny zostać wykazane jako rozchody w wierszu 8,

- w wierszu oznaczonym 10a „Wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp” dla lat 2011-2013 wykazano przedmiotowe wydatki w kwotach po 0 zł, gdy zgodnie z załącznikiem nr 3 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” winny zostać wykazane odpowiednio w kwotach: 2.000.000 zł (2011r.), 8.730.000 zł (2012r.), 3.500.000 zł (2013r.),
 - w wierszach 17 – 18 wykazano dane dla lat 2011 – 2019, gdy faktycznie wiersze te winny być wypełnione tylko do roku 2013 włącznie (tj. dla lat: 2011, 2012 i 2013), gdyż wyszczególnione w przedmiotowych wierszach wskaźniki z powodu zmiany przepisów przestaną obowiązywać począwszy od 2014 roku,
3. W załączniku nr 3 „Wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2011-2023” przedstawiono przedsięwzięcie pn. „Budowa krytej pływalni w Słupcy”, które będzie realizowane do roku 2013 włącznie. Dla wspomnianego przedsięwzięcia nie określono limitu zobowiązań. W objaśnieniach przyjętych wartości nie wskazano przyczyn dla których nie wykazano danych w kolumnie „limit zobowiązań”. Skład Orzekający wyjaśnia, że w kolumnie „limit zobowiązań” należało wykazać granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. W przypadku zawarcia umowy np. w roku 2009 na realizację całego przedsięwzięcia nie należy wykazywać limitu zobowiązań, bądź należy umniejszyć jego kwotę o kwoty wynikające z zawartych umów. Limit zobowiązań może być także niższy niż łączne nakłady, jeśli JST planuje, iż część prac w ramach przedsięwzięcia zrealizowana zostanie przez własną jednostkę organizacyjną. Wówczas JST dokonuje wydatków budżetowych, ale nie zawiera umów generujących zobowiązanie,
4. W załączniku „Informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2011 – 2023” :
- przedstawione dane dla lat: 2007 – 2009 w zakresie wydatków bieżących, które są rozbieżne ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S za lata 2007-2009,
 - w kolumnie „2010” wykazano prawdopodobnie prognozowane przez Miasto kwoty na koniec IV kw. 2010 r., zamiast wykazać wielkości wg stanu na koniec III kw. 2010 r.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

P o u c z e n i e

Zgodnie z przepisem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz.577 ze zm.) od powyższej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowatek
Renata Konowatek

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta;
2. Przewodniczący Rady Miasta Słupcy;
3. A/a.