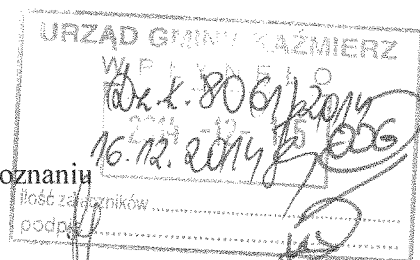


Uchwała Nr SO - 0957/48/17/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2014 roku



w sprawie wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaźmierz

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

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,
Członkowie: Aldona Pruska,
Karol Chyra,

działając na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) o przedłożonym przez Wójta Gminy Kaźmierz projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kaźmierz wyraża

opinię pozytywną z uwagami wskazanymi w pkt II.5.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015–2030 został przedłożony tutejszej Izbie przez Wójta Gminy Kaźmierz w dniu 14 listopada 2014 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2015 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2014 r. oraz uchwałą budżetową na 2014 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej 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.).
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, na który sporządzono Wieloletnią Prognozę Finansową oraz prognozę kwoty długu wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2015–2030, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Do opiniowanego projektu Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:
 - a) objaśnienia wielkości zawartych w WPF oznaczono jako załącznik nr 3 do projektu uchwały, podczas gdy zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych objaśnienia dołączane są do wieloletniej prognozy finansowej, ale nie stanowią jej załącznika. Załącznikami tymi są – zgodnie z art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych – prognoza kwoty długu oraz wykaz przedsięwzięć.
 - b) w poz. 5.1.1 oraz 5.1.1.1 we wszystkich latach objętych prognozą wykazano wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, podczas gdy z części C1. pn. „Uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy”

sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2014 roku wynika, że zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 5.280.662,43 zł w całości zostały zaciągnięte na udział własny Gminy w realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zatem jako takie winny być zamieszczone w poz. 5.1.1.2. W objaśnieniach do WPF Wójt nie wyjaśnił podstawy wykazanych wyłączeń.

6. Skład Orzekający wskazuje ponadto, że:

a) dla roku 2015 wystąpiły następujące rozbieżności między wielkościami określonymi w opiniowanym projekcie i projekcie uchwały budżetowej gminy:

Wiersze	WPF	Budżet
11.1 Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 556 232	12 692 155
11.2 Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	3 078 732	3 429 020
11.4 Wydatki inwestycyjne kontynuowane	1 271 000	2 060 000
11.5 Nowe wydatki inwestycyjne	250 000	
11.6 Wydatki majątkowe w formie dotacji	8 000	71 000

c) dla następujących przedsięwzięć błędnie określono limity wydatków:

- „Budowa targowiska w m. Kaźmierz – Wyodrębnienie miejsca targowego” przedłużono okres realizacji do roku 2019, nie określając limitu wydatków na jego realizację w roku 2019,
- „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej - etap III - kanalizacja sanitarna w Chlewiskach - Przyłączenie do oczyszczalni ścieków w Kiączynie mieszkańców sołectwa Chlewiska. Efekt ekologiczny” zmieniono okres realizacji z lat 2014-2015 na lata 2013-2016, podczas gdy łączne nakłady finansowe równe są sumie limitów wydatków w latach 2015-2016,
- „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączynie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej - etap IV - ul. Parkowa - Podłączenie do kanalizacji mieszkańców i instytucje z ul. Parkowej w Kaźmierzu” z okres realizacji w latach 2014-2015 łączne nakłady równe są limitowi wydatków w roku 2015,

d) błędnie określono limit zobowiązań dla przedsięwzięć:

- „Zaufany urząd - partnerstwo na rzecz informatyzacji”, z okresem realizacji w latach 2014-2015, określono limit zobowiązań w kwocie 79.400 zł (równy łącznym nakładom finansowym), podczas gdy limit wydatków w ostatnim roku jego realizacji, tj. w roku 2015 określono w kwocie 23.700 zł;
- „Oświetlenie uliczne Gminy - zakup energii elektrycznej - Oświetlenie uliczne Gminy”, z okresem realizacji w latach 2013-2015, określono limit zobowiązań w kwocie 361.620 zł, podczas gdy limit wydatków w ostatnim roku jego realizacji, tj. w roku 2015 określono w kwocie 180.810 zł;
- „Pomoc gminy w zakresie dożywiania”, z okresem realizacji w latach 2014-2020, określono limit zobowiązań w kwocie 194.000 zł (równy łącznym nakładom finansowym), podczas gdy suma limitów wydatków w latach 2015-2020 równa jest 168.000 zł;
- „Program prawniczy LEX - Zapewnienie stałego dostępu do zaktualizowanych baz programu LEX”, z okresem realizacji w latach 2013-2015, określono limit zobowiązań w kwocie 15.000 zł. podczas gdy limit wydatków w ostatnim roku jego realizacji, tj. w roku 2015 określono w kwocie 7.500 zł;
- „Sieć wodociągowa w m. Kaźmierz - Rozbudowa sieci”, z okresem realizacji w latach

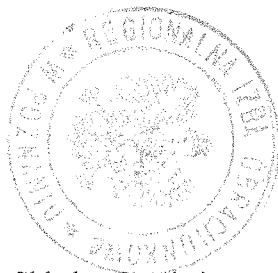
2012-2019, określono limit zobowiązań w kwocie 774.706 zł, podczas gdy podczas gdy suma limitów wydatków w latach 2015-2020 równa jest 739.706 zł",

- e) uchwałą nr XLV/270/14 z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kaźmierz na 2014 r. w planie dochodów wprowadzono dotację w rozdz. 80104 § 2007 w kwocie 323.984 zł. Z objaśnień wynika, iż jest to dotacja w ramach POKL na realizację programu ""Upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Gminie Kaźmierz"". Z kolei z § 2 uchwały Nr XLII/249/13 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia i przyjęcia do realizacji projektu pn. ""Upowszechnianie edukacji przedszkolnej w Gminie Kaźmierz"" w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wynika, że projekt ten będzie realizowany w okresie od 1 grudnia 2013 r. do 30 czerwca 2015 r. Stanowi ono zatem przedsięwzięcie w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Wskazany projekt nie został wprowadzony do załącznika Nr 2 - Wykaz przedsięwzięć do WPF.
- f) planowane dochody z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 5.352.560,00 zł, przyjęto zgodnie z pismem Ministra Finansów. Istnieje prawdopodobieństwo niewykonania 100% pomimo, iż wpływy w IV kwartale z w/w podatku są wyższe. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody planowane w kwocie 5.123.041,00 zł z tytułu tego podatku na dzień 30 września 2014 r., wykonano na poziomie 3.630.711,00 zł, tj. 70,87% planu. W ocenie Składu Orzekającego możliwe jest zaplanowanie dochodów z tego źródła w wysokości niższej niż wynikają z informacji Ministra Finansów, tym bardziej, że wykonanie tych dochodów w latach poprzednich (2012, 2013) było niższe odpowiednio o kwoty 110.819,00 zł oraz 140.779,00 zł,
- sprzedaży majątku zaplanowano w 2015 roku na poziomie 224.111,00 zł. W 2014 roku dochody te zaplanowane na poziomie 336.500,00 zł zostały wykonane w kwocie 79.799,70 zł, co stanowi zaledwie 23,71%, w tym § 0770 plan – 335.000,00 zł, wykonanie – 79.539,00 zł. Po zmianach dokonanych uchwałą Nr LI/322/14 z dnia 30 października 2014 r. plan dochodów z tytułu sprzedaży majątku wynosi 239.673,00 zł, w tym § 0770 238.673,00 zł.

W związku z tym, że wielkość realizowanych ww. dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, SO zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania planowanych dochodów i ich wykonania tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. Realizując działalność instruktazową (art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu wskazuje, że postanowienie §6 jest poprawne w sytuacji uchwalenia uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2015-2030 budżetowej w roku 2015. Jeżeli jednak uchwała taka zostanie podjęta w roku 2014, postanowienie §6 winno otrzymać brzmienie „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku”.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
dr Janina Kotlińska

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