

Uchwała SO-0957/52/10/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Nowe Miasta nad Wartą wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2017

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014 – 2017 Gminy Nowe Miasto nad Wartą został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2013 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2014 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2013 roku, uchwałą budżetową na 2013 rok.

II.

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy.

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

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.

Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2014 – 2017 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

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

III.


Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” został przedstawiony szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych na lata 2014-2017. Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana. W roku 2014 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym (4,08%) obliczonym w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, a planowanym (0,04%) wynosi 4,04 punktu procentowego, w roku 2015 wskaźnik dopuszczalny to 1,65% a planowany 0,74%, różnica wynosi zatem 0,91 punktu procentowego. W ocenie Składu Orzekającego w roku 2017 istnieje zagrożenie przekroczenia wskaźnika dopuszczalnego, bowiem wskaźnik dopuszczalny to 2,90% a planowany 2,78%. Różnica pomiędzy tymi wartościami wynosi tylko 0,12 punktu procentowego. Dopiero w roku 2018 różnica pomiędzy wskaźnikami zwiększa się i wynosi powyżej 2 punktów procentowych. Korzystniejszą sytuacją przedstawia się, gdy uwzględnimy przewidywane wykonanie. Nie mniej jednak w ocenie Składu Orzekającego w roku 2017 nadal istnieje zagrożenie niespełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy. Różnica pomiędzy wskaźnikami (planowanym i dopuszczalnym, obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy) wynosi 0,17 punktu procentowego. W 2014 roku Jednostka zamierza zaciągnąć zobowiązania zwrotne (kredyty i pożyczki), co również nie pozostanie bez znaczenia na kształtowanie się wskaźnika spłaty zobowiązań, zarówno planowanego jak i dopuszczalnego. W sytuacji zagrożenia dla zachowania relacji niezbędne będzie bieżące monitorowanie realizowanych wielkości budżetowych, także w zakresie przychodów, tak by nie została zachwiana relacja z art. 243 i by Gmina mogła w pełni realizować nałożone na nią zadania.
2. Stwierdzono następujące rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” a projektem uchwały budżetowej w następujących pozycjach:
 - poz. 1.1.2 – „Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych” wykazano 20.200,00zł zamiast 20.000,00zł (różnica 200,00zł),
 - 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 ustawy” wykazano 22.360,00zł zamiast 136.883,44zł (różnica 113.883,44zł),
 - poz. 12.4 – „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” wykazano 609.028,83zł zamiast 495.145,39zł (różnica 113.883,44zł).

Kwota 113.883,44zł to podatek VAT należny ujęty w dz. 010 rozdz. 01010 §4539.

3. W załączniku Nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć do WPF” stwierdzono, że:
- dla przedsięwzięcia pod nazwą „COMENIUS projekt pn. „Nasz świat” miejscem życia dla wszystkich – Intensyfikacja nauki języka niemieckiego, nauczanie odpowiedzialnego traktowania natury” limit zobowiązań określono na kwotę 84.200,00zł, natomiast limit wydatków wynosi 31.700,00zł
 - dla przedsięwzięcia pod nazwą „Rekultywacja odpadów innych niż niebezpiecznie w miejscowości w Elżbietowie – Ograniczenie szkodliwego oddziaływania składowiska na tereny przyległe oraz wody podziemne i powierzchniowe” limit zobowiązań określono na kwotę 622.492,00zł, natomiast limit wydatków wynosi 376.492,00zł
 - w załączniku nie ujęto przedsięwzięcia pod nazwą: „Wkład własny na realizację zadania „Kompleksowa promocja markowego produktu turystyki wodnej Wielka Pętla Wielkopolski”, które zaplanowano w uchwale Nr XXXIV/212/2013 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 26 września 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2013-2016, z okresem realizacji w latach 2013-2016, z limitem 7.500,00zł. W załączonych do WPF objaśnieniach nie wyjaśniono powodów, dla których zrezygnowano z realizacji opisywanego przedsięwzięcia.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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