

UCHWAŁA Nr Wa.380.2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 grudnia 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Celestynów projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Celestynów na lata 2012-2020.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Teresa Gołębiewska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożony przez Wójta Gminy Celestynów projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Celestynów na lata 2012-2020.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Gminę Celestynów w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada br. Wójt Gminy Celestynów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przy Zarządzeniu Nr 230/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Celestynów na lata 2012-2020 wraz z Objasnieniami.

Z analizy w/w dokumentów wynika, iż:

Szczegółowość WPF odpowiada wymogom wynikającym z art. 226 ust. 1 i 2 u.f.p.

Okres sporządzenia WPF uwzględnia dyspozycję art. 227 u.f.p., gdyż obejmuje lata na jakie przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia określone w załączniku do uchwały oraz okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Występuje wymagana art. 229 u.f.p. korelacja wartości wykazanych w projekcie WPF i ujętych w projekcie uchwały budżetowej na 2012 rok, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Przed uchwaleniem WPF należy jednak doprowadzić do zgodności z uchwałą budżetową na 2012 rok zadanie IX pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Celestynowie ul. Grabowa, Wiosenna, Podgórna, Laskowska, Regucka”, które w opiniowanym projekcie ujęto w wykazie przedsięwzięć realizowanych z udziałem środków unijnych. W projekcie uchwały budżetowej (Tabela Nr 2 i 2a) nie wskazano natomiast w/w środków jako źródła finansowania powyższego zadania (wydatki sklasyfikowano w § 6050).

Zachowana została wymagana art. 242 u.f.p. relacja pomiędzy stroną bieżącą a majątkową budżetu.

Jak ustalono, w opiniowanym WPF zaplanowano przychody z kredytów na spłatę zobowiązań (rozchodów) w wysokości:

- **2.485.150,44 zł** w 2012 roku,
- **1.912.666,84 zł** w 2013 roku oraz
- **1.884.119,84 zł** w 2014 roku.

W roku 2013 założono deficyt w wysokości 525.891 zł, który ma zostać pokryty planowanym do zaciągnięcia kredytem.

Z analizy Załącznika Nr 2 obejmującego „Wykaz przedsięwzięć WPF” wynika, iż:

a) ustalone limity zobowiązań w pozycjach:

- „przedsięwzięcia ogółem” (19.789.019,60 zł),
- „programy, projekty lub zadania (razem)”
- lit. a „Programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (razem) – 5.898.070 zł,
- „wydatki majątkowe” (3.226.569 zł),
- „Budowa kanalizacji sanitarnej w Celestynowie ul. Grabowa, Wiosenna, Podgórna, Laskowska, Regucka – Zadanie IX” (2.623.000 zł)

przewyższają sumę limitów wydatków ustalonych w latach 2012-2020.

Skład Orzekający wskazuje zatem na potrzebę określenia w prawidłowy sposób limitów zobowiązań, o których stanowi art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Zwraca on przy tym uwagę, iż stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi - jak wskazało Ministerstwo Finansów w piśmie ST1-4834-328/WWR/09/10/1908 z dnia 27 stycznia 2010 roku – pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4. Kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania, będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. Natomiast limit wydatków będzie ulegał zmniejszeniu stosownie do stopnia realizacji wydatków.

- b) wskazana w rubryce „łączne nakłady finansowe” kwota 2.300.000 zł na zadanie pn. „Wykonanie projektu dokończenia kanalizacji w Celestynowie” jest wyższa niż suma zaplanowanych na w/w zadanie przewidziane do realizacji w latach 2012-2014 wydatków, tj. 1.800.000 zł. Konsekwencją powyższego jest nieprawidłowa suma łącznych nakładów w pozycji ;wydatki majątkowe” (14.709.089 zł),
- c) jako okres realizacji przedsięwzięcia pn. „Internet szansą rozwoju mieszkańców Gminy Celestynów”, wskazano lata 2011-2014, podczas gdy w WPF uchwalonym na 2011 rok było ono planowane na lata 2010-2013. W Objaśnieniach nie odniesiono się do powyższej zmiany (chodzi tu o rok rozpoczęcia realizacji zadania).

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, iż uchwalona przez Radę Gminy Celestynów w roku 2011 uchwała o WPF stanowi podstawę do zaciągania zobowiązań (podpisywania umów) związanych z realizacją ujętych w niej przedsięwzięć, do ustalonych przez Radę kwot. Dokonując zmian w przedsięwzięciach należy mieć na uwadze powyższe, a także przepisy art. 231 ustawy o finansach publicznych, zaś wprowadzone zmiany omówić w Objaśnieniach.

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowany został dopuszczalny, określony art. 169 i 170 u.f.p. z 2005 roku w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, poziom zadłużenia w latach 2012-2013 włącznie.

W prognozie ujęto, zgodnie z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, informację sporządzoną na podstawie art. 243 u.f.p. z dnia 27 sierpnia 2009 roku o kształtowaniu się indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, który będzie obowiązywał od 2014 roku. Według opracowanej przez Gminę prognozy w/w relacja spełnia w latach 2012-2013 wymogi określone w cyt. art. 243, natomiast wyliczenia dokonane przez Skład wskazują na przekroczenie tego wskaźnika w w/w okresie. Zostanie jednak zachowany obowiązujący w tych latach próg obciążenia spłatami określony w art. 169 starej ustawy o finansach publicznych zostanie zachowany. Począwszy od 2014 roku dochowane zostają nowe wskaźniki spłat. **Należy jednak zauważyć, że w 2014 roku planowane obciążenie budżetu spłatami zobowiązań kształtuje się tylko nieznacznie poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika, wynikającego z cyt. art. 243 u.f.p. (0,0010).** W związku z tym obniżenie dochodów poniżej wielkości prognozowanych bądź zaciąganie kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalenie i wykonanie budżetów w następnych latach może spowodować zagrożenie naruszenia relacji określonej w cytowanym wyżej przepisie i trudności w zachowaniu płynności finansowej.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Bożenna Piotrowska
mgr Bożenna Piotrowska