Uchwała Nr SO-952/II/39/12/Ln/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 grudnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Grodzisk Wlkp.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Grodzisk Wlkp. projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2021

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2021 **Gminy Grodzisk Wlkp.** został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 17 listopada 2010 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się min. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2011 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2010 r., uchwałą budżetową na 2010 r.

II.

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera część normatywną odsyłającą do załączników w których prezentowane są:

1. dane dotyczące;.

a. dochodów, wydatków budżetu z wyodrębnieniem dochodów, wydatków bieżących i majątkowych, wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki lub sfinansowania deficytu, przychodów i rozchodów budżetu – zał. Nr 1

b. wieloletnich przedsięwzięć finansowych – zał. Nr 2

W zał. Nr 3 zawarto objaśnienia przyjętych wartości.

2. upoważnienia Zarządu Powiatu do zaciągania zobowiązań, oraz przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

III.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodabniają realizm wieloletniej prognozy finansowej ~~Powiatu~~ Gminy

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. Na podstawie prognozy kwoty długu przedstawionej w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej ustalono, co następuje:

1) W latach 2011 – 2013 wskaźnik spłaty zobowiązań (15 % dochodów) nie zostanie przekroczony, jednak przekroczony zostanie 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 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).
2) Z danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, iż w latach 2011, 2012 i 2013 wskaźnik zadłużenia kształtował się będzie na poziomie -w 2011 i 2012 roku- 77,86 %, natomiast w roku 2013 wskaźnik ten wyniesie ~~63,98%~~ 57,8. Uwzględniając wyłączenia (na podstawie art.170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych) wykazane w wierszu 13 „a" WPF wskaźniki w w/w latach będą wynosić odpowiednio 2011 – 60,50 %, 2012 – 62,30 % 2013 – 35,63 %. Do prognozowanej kwoty długu oraz wyliczenia wskaźnika zadłużenia nie zaliczono skutków wynikających z uchwały Nr XXXIII/255/20009 Rady podjętej w dniu 28 maja 2009 roku w sprawie udzielenia poręczenia zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie zadania „Kompleksowe zagospodarowanie ścieków w zlewni rzeki Obry – Gmina Grodzisk Wielkopolski" dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, obejmującego część dofinansowania wypłaconego Grodziskiemu Przedsiębiorstwu Komunalnemu, do kwoty 2.000.000 zł w każdym roku obowiązującego do dnia 30 września 2019 r. Projekt uchwały budżetowej na 2011 rok oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej nie przewidują wydatków z tego tytułu.
3) W zał. nr 1 w wierszu 13 „Kwota długu" w roku 2011 wykazana została w wysokości 35.308.422 zł, natomiast wskaźnik zadłużenia (wiersz 18) w wysokości 46,50 %. Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2010, szacuje się, iż zadłużenie Jednostki na koniec 2010 roku z tytułu pożyczek i kredytów wyniesie 24.525.988 zł.
4) Dług wykazany w latach 2012-2020 przedstawiono w WPF w niżej wymienionych kwotach i odpowiednio wskaźnikach zadłużenia :

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
30.091.522	24.961.922	20.872.272	16.979.772	13.887.272	10.594.772	7.152.272	4.457.272	1.762.272
46,35 %	35,63 %	-	-	-	-	-	-	-

5) Uwzględniając planowane **do zaciągnięcia w 2011 roku** kredyty i pożyczki długoterminowe, emisję obligacji (21.462.272 zł), planowane spłaty zobowiązań (2.940.600 zł) oraz kwotę udzielonego poręczenia (na podstawie danych roku 2010, planów wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2011 rok oraz skutków wynikających z uchwały nr XXXIII/255/20009 w sprawie udzielenia poręczenia (...)., Skład Orzekający, ustalił, iż dług **na koniec 2011 r. wyniesie 43.247.660 zł, a wskaźnik zadłużenia jednostki 78,22 %.**

Natomiast po zastosowaniu wyłączeń wykazanych w wierszu 13 „a" WPF dług wyniesie – 33.647.660 zł a wskaźnik tego długu 60,86 %).

6) W latach 2012 – 2021 (po uwzględnieniu wyłączeń w latach 2011-2013) dług kształtował się będzie następująco:

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
30.430.760	~~18.411.922~~ 26.111.166	28.811.510	24.919.010	21.826.570	18.534.070	15.091.570	12.396.570	9.501.570	7.739.298
62,71 %	~~36,02 %~~ 51,16	54,59 %	46,86 %	40,95 %	34,26 %	27,23 %	21,79 %	16,27 %	12,91 %

W objaśnieniach przyjętych wartości w WPF (załącznik nr 3 punkt 6) Burmistrz wyjaśnia, iż *„zgodnie z planem na III kw. Gmina Grodzisk Wielkopolski miała w roku 2010 odnotować przychody w kwocie 17.959.838 zł. W prognozie na lata przyszłe 7.776.838 zł z tej kwoty potraktowano jako niezaciągnięte."*

Skład Orzekający ustalił, iż z uchwał, o zaciągnięciu kredytów długoterminowych, podjętych w roku 2010, kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów na poszczególne zadania wynosi 12.920.000 zł. przy planowanej w uchwale budżetowej kwocie przychodów 17.959.838,-zł

W dniu 17 grudnia 2010 roku do tutejszej Izby wpłynęło wyjaśnienie Burmistrza, z którego wynika, iż *„w ciągu roku 2010 Rada Miejska w Grodzisku Wlkp. podjęła następujące uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki oraz kredytów:*

- *Uchwała nr XLIII/313/2010 z dnia 11.02.2010r w sprawie pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w Poznaniu na kwotę 80,000zł*
- *Uchwała nr XLVII/339/2010 z dnia 13.05.2010r w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na kwotę 3.740.000zł.*
- *Uchwała nr XLIX/346/2010 z dnia 24.06.2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na kwotę 5.650.000zł. (zmiana uchwały nastąpi na sesji grudniowej gdzie kwota zobowiązania zmniejszy się do kwoty 2.912.400zł.)*
- *Uchwała nr LI/366/2010 z dnia 22.09.2010r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na kwotę 3.450.000zł.*

Ogółem kwota wynikająca z podjętych uchwał stanowi kwotę 12.920.000zł.

Planowane przychody do zaciągnięcia w roku 2010 to kwota 17.959.238zł. z kwoty tej fizycznie gmina zaciągnie przychody z tyt. pożyczki i kredytów w wysokości 10.182.400zł. Z zatem kwota 7.776.838 to przychody które nie będą zaciągnięte w roku 2010.

Ponadto wskazuje się, iż w roku 2009 Rada Miejska w Grodzisku Wlkp. podjęła Uchwałę nr XXXIII/255/2009 z dnia 28.05.2009r. w sprawie udzielenia poręczenia zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie zadania „Kompleksowe zagospodarowanie ścieków w zalewni rzeki Obry- Gmina Grodzisk Wlkp." Uchwała ta nie została wycofana z obrotu pranego, jednakże kwota poręczenia wynikająca z uchwały tj. 2.000.000,-zł w każdym roku do dnia 30.09.2019r. nie budzi zobowiązań gminy gdyż fizycznie nie została podpisana umowa poręczenia.

Jednocześnie informuję, że na grudniowej sesji Rady w/w Uchwała utraci swoją moc."

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do treści art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.
Konieczne jest zatem dokonanie zmiany uchwały budżetowej na 2010 rok, oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2011, w w/w zakresie, tak aby zachowane zostały wymogi wynikające z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

7) w roku 2014 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

5. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

- W dniu 22 września 2010 roku Rada podjęła uchwałę Nr LI/368/2010 w sprawie zaciągnięcia zobowiązania finansowego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi z Grodziska Wielkopolskiego do Słocina wraz z budową ścieżki pieszo-rowerowej i oświetlenia" w kwocie 2.000.000 zł na rok 2013, jednak w załączniku nr 2 do WPF powyższych środków nie wykazano. W zał. nr 3 w punkcie 4 (inwestycje) zawarto wyjaśnienie iż „...w latach 2013-2021 ujęto inwestycje, których okres realizacji nie przekroczy jednego roku w związku z czym nie zostały zawarte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć".
- W załączniku nr 2 przedstawiającym wykaz przedsięwzięć do WPF wykazano przedsięwzięcia, których okres realizacji kończy się w roku 2011.
- W zał. Nr 1 w wierszach 19-23 tj. wydatki bieżące, wydatki ogółem, wynik budżetu, przychody budżetu oraz rozchody budżetu w latach 2015 – 2021 nie zostały wykazane, w związku z powyższym nie można zweryfikować wskaźników wykazanych w wierszu 15a w latach 2016 – 2021, przedstawiającym maksymalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp.

Mając powyższe na względzie oraz wyjaśnienia Burmistrza, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.