

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

64-920 Pila, Al. Składowa 35
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała nr SO-0957/37/14/Pi/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 grudnia 2013 roku

URZĄD GM
Miasteczko Krajeńskie
WPEYNEJ

Data 12.12.2013

Za: 4837/B

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Miasteczko Krajeńskie.

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 Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Krystyna Stróżyk,

działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt. 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2024 Gminy Miasteczko Krajeńskie wyraża **opinię pozytywną z zastrzeżeniem** opisanym w części III ust. 1 uzasadnienia.

U Z A S A D N I E N I E

I

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2024 Gminy Miasteczko Krajeńskie (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2013 r. (zarządzenie nr 96/2013 Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 14 listopada 2013 r.).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający korzystał m.in. z następujących dokumentów będących w posiadaniu Izby: projektu uchwały budżetowej na 2014 r., uchwał mogących mieć wpływ na zadłużenie jednostki, uchwały budżetowej po zmianach na 2013 r., sprawozdań budżetowych sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2012 r., 30.09.2013 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. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) (dalej ufp.).
2. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ufp.

4. Informacja o prognozie kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ufp.

Projekt WPF przedstawia sposób sfinansowania spłaty długu.

Ustalając kwotę długu na koniec 2014 r. Wójt przyjął do projektu uchwały w sprawie WPF proponowane Radzie Gminy zmiany budżetu na 2013r., które zostały dokonane na sesji 27 listopada 2013 r. Uwzględniając te zmiany oraz planowane do spłaty w 2014 r. raty kredytów i pożyczek wcześniej zaciągniętych, prognozowana **kwota długu na koniec 2014 roku wyniesie 6.831.793,76 zł** i osiągnie poziom **68,25 %** planowanych dochodów ogółem, z zastrzeżeniem przedstawionym w części III ust. 1 niniejszego uzasadnienia.

5. Na podstawie przedstawionej do opiniowania projektu uchwały w sprawie WPF ustalono, że we wszystkich latach objętych WPF zostanie zachowana relacja, o której jest mowa w art. 243 ufp, z zastrzeżeniem przedstawionym w części III ust. 1 niniejszego uzasadnienia.
6. W projekcie uchwały nie wpisano żadnych upoważnień dla organu wykonawczego, które można by zaproponować na podstawie art. 228 ufp.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp.

III

Realizując działalność instruktażową (art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych – Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) Skład Orzekający informuje, że niżej przedstawione zastrzeżenia, uwagi i wskazówki należy uwzględnić w uchwalonym WPF:

1. Z materiałów będących w posiadaniu tutejszej Izby wynika, co następuje:

Wg „Kwartalnego harmonogramu płatności” po zmianach dokonanych aneksami do umowy (ostatni przekazany tutejszej Izbie z dnia 12.03.2013 r.), stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie projektu pt. „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie” nr UDA-RPWP.03.04.03-30-007/10-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, kwota refundacji w 2013 r. powinna wynieść w marcu - 741.233,70 zł, w czerwcu - 107.833,96 zł, w lipcu - 1.020.002,93 zł, tj. łącznie 1.869.070,59 zł, po spełnieniu warunków umowy, w tym prawidłowo złożonych wnioskach o płatność, po pomyślnym przebiegu ich weryfikacji, oraz kontroli wysokości i prawidłowości poniesionych wydatków.

Na podstawie ww. umowy dochody z przedstawionego źródła są zaplanowane w budżecie Gminy na 2013 r. po zmianach na dzień 27.11.2013 r. w wysokości 1.869.071 zł.

Wydatki na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia zostały zaplanowane w budżecie na 2013 r. po zmianach na dzień 27.11.2013 r. w rozdz. 01010 § 6057 w wysokości 1.869.071zł.

Z postanowień § 1 umowy pożyczki nr 206/U/400/553/2013 z dnia 17.10.2013 r. zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu a Gminą Miasteczko Krajeńskie wynika, że została udzielona na wniosek z dnia 06.06.2013 r. „na zachowanie płynności finansowej w limicie do kwoty 1.722.983,00 zł (...) na okres od dnia 17.10.2013 r. do dnia 30.09.2014 r. na realizację przedsięwzięcia pn.: „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie. Zadanie: Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Miasteczko Krajeńskie. Zadanie: Budowa oczyszczalni ścieków w Brzostowie, zwanego dalej „przedsięwzięciem” z przeznaczeniem na poz.: 7-8 zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym na rok 2013 (...).”

W § 3 postanowiono, że kwota pożyczki zostanie przekazana w drodze kolejnych wydatków w ratach na regulowanie faktur za zrealizowane przedsięwzięcie.

Wg postanowienia § 5 „Pożyczka podlega spłacie w całości” (...) „w terminie 7 dni od wpływu na rachunek Pożyczkobiorcy środków w ramach programu, o którym mowa w §1 ust.1 albo w przypadku braku wpływu tych środków w terminie do 31.12.2013 r. i należnych odsetek (...)”.

W dniu 02.12.2013r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu zostało przekazane (wraz z innymi dokumentami) w formie uwierzytelnionej kserokopii pismo Instytucji Pośredniczącej z dnia 22.11.2013r. skierowane do Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie, informujące o wynikach przeprowadzonej kontroli doraźnej realizacji przedmiotowego projektu, z którego wynika, że „stwierdzono podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości” w zakresie przeprowadzonych zamówień publicznych. Ich skutkiem może być przekazanie refundacji w niższej wysokości od zakładanej. W zakończeniu treści pisma podano, że „Suma nieprawidłowości na projekcie wynosi 658.239,40 PLN”, a „Suma korekt na projekcie wynosi: 405.936,23 zł.” oraz że odrębnym pismem przekazane będą informacje o dalszym toku postępowania.

Z powyższego wynika, że dotychczas Gmina nie przesłała pomyślnie weryfikacji wniosku o płatność – procedura kontrolna w toku.

W tej sytuacji wątpliwym jest wysokość jak i otrzymanie przez Gminę w bieżącym roku budżetowym dotacji tytułem refundacji poniesionych wydatków na przedsięwzięcie, którymi planowano spłacić ww. pożyczkę krótkoterminową. Dlatego Skład Orzekający w opinii o projekcie budżetu na 2014 r. zawarł minimalny zakres koniecznych zmian, jakie Rada Gminy w opisanej sytuacji musi wprowadzić uchwalając budżet na 2014 rok, przy czym skutki tych zmian, należy uwzględnić w uchwalonej WPF na lata następne poczynając od 2014 r.

Jednocześnie Skład Orzekający podnosi, iż pożyczka (w momencie zaciągania krótkoterminowa) została udzielona przez bank na przedsięwzięcie dofinansowane środkami europejskimi (na część refundowaną), tzn. że w 2014 roku powinna podlegać wyłączeniu do wyliczenia wskaźników spłat (art. 243 ust. 3 ufp.) do czasu pozyskania refundacji.

Z uwagi na wyżej przedstawioną aktualną sytuację finansową Gminy, której prognozowany projekt WPF nie obejmuje, powodując tym niespełnienie istotnych wymogów określony ustawą o finansach publicznych, Skład Orzekający wniósł zastrzeżenie do opinii pozytywnej.

2. W latach 2015-2024 zaplanowano wydatki majątkowe. Natomiast zaniechano wpisania odpowiednich danych w kolumnach: 11.4 "Wydatki inwestycyjne kontynuowane", 11.5 "Nowe wydatki inwestycyjne" lub 11.6 "Wydatki majątkowe w formie dotacji".

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan

Pouczenie:

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