

Uchwała Nr SO-0957/49/7/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 09 grudnia 2016 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016r. poz. 561), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2024

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2024 Gminy Kawęczyn został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2016 roku.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2016 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2017 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2015 i 30.09.2016 r.
- II. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).
Do projektu uchwały załączone zostały objaśnienia przyjętych wartości.
Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm prognozy. za wyjątkiem jak w pkt III.1 uzasadnienia.
2. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
Prognozowana kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 2.510.016,45 zł (w prognozie wykazano w wysokości 2.239.050,45 zł). W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane dla 2017 roku w kwocie: 1.710.999 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów/ pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy (w latach 2017-2024). W prognozie kwoty długu uwzględnione zostały zobowiązania związane z udzielonym poręczeniem spłaty pożyczki.
3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w roku 2017 i latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, tj. w 2018 roku zaplanowano w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w kwocie 449.059 zł, natomiast nie zaplanowano wyłączeń w kolumnie 5.1.1.2., tj. wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy.

Na podstawie analizy przedłożonej przez Gminę umowy, tj. umowa Nr 00050-65151-UM1500224/16 z dnia 22 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Przebudowa drogi w miejscowości Kawęczyn. Przebudowa drogi Kawęczyn-Ciemień. Przebudowa drogi w miejscowości Dzierzbotki” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości 449.059 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 256.675,71 zł.

Skład Orzekający ustalił, że z powyższej umowy wynika, że dofinansowanie ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wyniesie 449.059 zł, natomiast udział własnych Gminy w kosztach kwalifikowanych, to kwota 256.675,71 zł). Zatem istnieje podstawa do zamieszczenia w 2018 roku w poz.5.1.1.1. wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w kwocie 449.059 zł, natomiast w poz. 5.1.1.2. wyłączeń o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy w łącznej kwocie 256.675,71 zł, gdyż stosownie do przepisu art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych: 3. *Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:*

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

3a. Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2017.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Z analizy załącznika nr 1 do WPF wynika, że dla wszystkich lat nie wypełniono poz. 1.1.5 dotyczącej dochodów bieżących z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, w której winny zostać wykazane m.in. kwot przeznaczone na świadczenia rodzinne (tzw. 500+ na 2017 rok to kwota 3.995.136 zł), a stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. „*Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna (...)*”.
2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu:
 - zaplanowano w 2017 roku dochody bieżące z podatków i opłat (poz. 1.1.3) w wysokości 2.340.500zł, a z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok „Plan dochodów” wynika kwota 2.383.541 zł;
 - nie zaplanowano w 2017 roku dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.5), a z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok „Plan dochodów” wynika kwota 6.775.724 zł;
 - zaplanowano w 2017 roku dochody bieżące z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2) w wysokości 449.059 zł, a z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2017 rok „Plan dochodów” wynika kwota 479.059 zł;
 - zaplanowane w 2017 roku wydatki inwestycyjne (poz. 11.4 i 11.5) stanowią kwotę 1.702.883,28zł, podczas gdy w projekcie budżetu na 2017 rok zaplanowano wydatki inwestycyjne w wysokości 2.570.459 zł;
 - w poz. 11.6 nie wykazano zaplanowanych w projekcie budżetu wydatków majątkowych w formie dotacji w wysokości 109.200 zł;
 - w poz. 10.1 dla lat: 2018-2024 prognozowana nadwyżka budżetowa nie została w całości rozdysponowana na pokrycie rozchodów budżetu;
 - dla 2017 roku wykazano w poz. 11.4 wydatki inwestycyjne kontynuowane w kwocie 202.000zł, mimo, że z wykazu przedsięwzięć wynika, że będzie realizowane zadanie kontynuowane z 2016 roku w kwocie 1.073.283,28 zł. Również w latach 2018-2024 nie wypełniono danych dotyczących wydatków inwestycyjnych kontynuowanych w poz. 11.4 i nowych wydatków inwestycyjnych w poz. 11.5, natomiast z danych zamieszczonych w poz. 2.2. wynika, że w latach 2018-2024 planuje się wydatki majątkowe w każdym roku. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w pozycji 11.4. wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna, a w pozycji 11.5 wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, które go dotyczy kolumna;
 - wykazane w pozycji 14.1 spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych. Zatem w latach 2017-2024 należy wykazać łączną kwotę zgodną ze sprawozdaniem Rb-Z sporządzonym na koniec 2015 r. oraz kwotami przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchodów z tytułu spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek planowanymi w uchwale budżetowej na 2016 r. (po zmianach), tj. kwotę zgodną z planowanym zadłużeniem Gminy na koniec 2016 roku, które wyniesie 1.620.372,45 zł, a nie jak wykazano 1.084.908,45 zł.
3. W załączniku nr 2 do projektu WPF nie ujęto zadań zaplanowanych w 2016 roku (uchwała nr XXIV/154/2016 z dnia 28 października 2016 roku) „Przebudowa drogi w miejscowości

Kawęczyn” z limitem wydatków w roku 2018 w wysokości 57.159,13 zł i „Przebudowa drogi w miejscowości Tokary” z limitem wydatków w roku 2018 w wysokości 166.151,55 zł, a z załączonych objaśnień nie wynikają przyczyny tego stanu rzeczy.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Renata Konowalek