

**Uchwała Nr SO-0952/II/14/8/Ko/2010**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 13 grudnia 2010 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozie finansowej Gminy Grzegorzew.**

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:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Zofia Ligocka

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 Wójta Gminy Grzegorzew projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2010 - 2015

**opinię negatywną**

**Uzasadnienie**

**I.**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2015 Gminy Grzegorzew został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2010 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2010 r., projektem uchwały budżetowej na 2011 r., uchwałami ośroboodżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2009 i 30.09.2010 r.

**II.**

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia budzą wątpliwość co do realizmu prognozy z powodów wskazanych w pkt. III uzasadnienia.

Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem wykazanych w latach 2011 i 2012. W których to latach wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących. Dochody bieżące w roku 2011 zaplanowano w kwocie 12 806.331 zł a wydatki bieżące w kwocie 12 860.429 zł a w roku 2012 dochody bieżące zaplanowano w kwocie 13.100.954 zł a wydatki bieżące w kwocie 13.228.700 zł. **Planowanie wydatków bieżących w wielkościach wyższych od planowanych dochodów bieżących jest sprzeczne z postanowieniami 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, za wyjątkiem załącznika Nr 1, który obejmuje także lata 2008 – 2010.

3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:

- w latach 2011 – 2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15 % dochodów) oraz wskaźnika 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),
- **w latach 2014 - 2017 nie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.** (a co zostało wykazane w poz. 15,15 a )

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

5. 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 2011, za wyjątkiem:

- W pozycji wydatki bieżące ( bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych) związanych z funkcjonowaniem JST (poz. 2 b)dla roku 2011 wykazano kwotę 1.919.456,00 zł, a w projekcie uchwały budżetowej wykazano kwotę 1.800.038,00 zł.

### III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W § 3 ust. 1 pkt. 2 projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grzegorzew na lata 2011 - 2013 zbędnie zapisano upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań „z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy”, gdyż w załączniku Nr 3 do projektu uchwały nie wykazano wydatków z tytułu tych umów, zatem upoważnienie staje się bezprzedmiotowe.
- 2 W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżety, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłat długu, wykazano dane historyczne z lat 2008 – 2010, podczas gdy w załączniku tym winny zostać ujęte wyłącznie dane planowane na okres objęty WPF.
- 3 Z załącznika Nr 1 do projektu uchwały wynika, iż:
  - w roku 2016 i 2017 planuje się nadwyżkę dochodów nad wydatkami, dla której określono przeznaczenie tylko w części, a mianowicie z nadwyżki zaplanowanej w 2016 r. w wysokości 639.330 zł nie określono przeznaczenia dla kwoty 114.330 zł, a z nadwyżki zaplanowanej w 2017 r. w wysokości 817.330 nie określono przeznaczenia kwoty 242.330 zł,
  - w latach 2018 – 2020 planuje się nadwyżkę dochodów nad wydatkami, dla której nie określono przeznaczenia w całości, co narusza przepis art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie bowiem z tym przepisem wieloletnia prognoza finansowa powinna określać dla każdego roku objętego prognozą przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu.

4. Na lata 2013 - 2015 zaplanowano budżet niezbilansowany, bowiem zaplanowana nadwyżka dochodów nad wydatkami:
  - w roku 2013 w wysokości 2.147,00 zł nie pokrywa rozchodów zaplanowanych na spłatę kredytów w wysokości 3.263.262,20 zł (różnica 3.261.115,20 zł),
  - w roku 2014 w wysokości 168.079,00 zł nie pokrywa rozchodów zaplanowanych na spłatę kredytów w wysokości 1.195.000,00 zł (różnica 1.026.921,00 zł),
  - w roku 2015 w wysokości 343.918,00 zł nie pokrywa rozchodów zaplanowanych na spłatę kredytów w wysokości 1.350.000,00 zł (różnica 1.006.082,00 zł).
5. W roku 2012 zaplanowano budżet niezbilansowany, gdyż zaplanowane przychody nie pokryją w całości zaplanowanych rozchodów i deficytu budżetu.
6. Prognozowana kwota długu na koniec roku 2010 w wysokości 5.572.953,20 zł została błędnie określona, błąd ten wpływa na wysokość długu w latach następnych oraz wskaźnik zadłużenia Gminy. Z ustaleń na podstawie dokumentów zgromadzonych w tutejszej Izbie wynika, że dług na koniec roku 2010 wynosić będzie 5.958.453,30 zł, a na koniec 2011 roku stanowić będzie kwotę 6.762.055,30 zł. (dług 2010 + przychody – rozchody planowane na 2011 r.). Wobec powyższego zmianie ulegną również wartości wykazane w poz. 16, 17 oraz 18.
7. W zał. Nr 3 do projektu uchwały w sprawie WPF zawierającym przedsięwzięcia łączne nakłady finansowe na zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej oraz budowa sieci wodociągowej w Grzegorzewie wraz z budową sieci uzdatniania wody w Bylicach” wykazano w wysokości 4.890.000 zł (2011 rok – 1.390.000 zł, 2012 rok – 3.500.000 zł), natomiast według załącznika WPI do uchwały budżetowej na 2010 rok, dotychczas poniesiono wydatki na w/w zadanie w wysokości 48.800 zł, zatem nakłady finansowe łącznie winny stanowić kwotę 4.938.800 zł.
8. W zał. Nr 2 /Informacja o relacji , o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2011 – 2013/ wykazano:
  - w kolumnie „2010” prognozowane dane na koniec 2010 roku, podczas gdy przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

- w kolumnie „2007” wykazano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.986,00 zł, a ze sprawozdania Rb-27 S z wykonania budżetu za 2007 rok wynika kwota 130,00 zł,
- w wierszu „wydatki bieżące” wykazano błędne kwoty na lata 2007 – 2013, pomniejszając wydatki bieżące ogółem o kwotę odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.
- W poz. 8 dla roku 2011 nie uwzględniono kwoty 100.000 na udzielenie pożyczki, planowanej w § 8 projektu budżetu.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Leszek Maciejewski*  
Leszek Maciejewski

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