

## **Uchwała SO-0957/28/5/Ko/2016**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 grudnia 2016 rok

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy  
Września

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Leszek Maciejewski

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 2016 r. poz. 561), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Września projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2022

### **o p i n i ę   p o z y t y w n ą**

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2017 - 2022 Miasta i Gminy Września został przekazany tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 15 listopada 2016 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2017 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2016 roku oraz uchwałą budżetową na 2016 rok.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016 r. poz. 1870)
2. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową jest dłuższy niż minimalny, 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.
5. W okresie objętym prognozą, tj. w latach 2017-2022 zachowana zostaje relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
7. 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.
8. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały wystąpiły niżej wymienione uchybienia:
  - 1) W latach 2018-2022 nie określono przeznaczenia nadwyżki budżetowej co jest wymagane w przepisie art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Z danych zamieszczonych w projektowanej wieloletniej prognozie finansowej wynika, że nadwyżka dochodów nad wydatkami w latach 2018-2022 winna zostać przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup obligacji i dlatego należy wypełnić nie tylko poz. 10 "Przeznaczenie prognozowane nadwyżki budżetowej, w tym na:", lecz również poz. 10.1 "spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych", w której w opiniowanym projekcie nie wykazano żadnych kwot.
  - 2) Wykazane wielkości w latach 2017-2020 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”, stanowią łącznie kwotę 14.873.949 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2016 roku wyniesie 16.373.949 zł. Różnica w wysokości 1.500.000 zł stanowi równowartość przychodów z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2016 roku. Skład Orzekający wskazuje, że przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres należy uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, a także te, które planuje się zaciągnąć do 31 grudnia 2016 r.
  - 3) W załączniku Nr 1 określającym m.in. prognozowane dochody i wydatki zaniechano wykazania planowanych wydatków poz. 12.5 „Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami”, podczas gdy w poz. 12.3 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub

*zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” wykazano kwotę 121.400 zł oraz w poz. 12.3.1. „- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” kwotę 92.871 zł oraz w poz. 12.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3” wykazano kwotę 21.215.889,80 zł oraz w poz. 12.4.1. „- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” kwotę 17.432.913,77 zł.*

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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