

**Uchwała Nr SO - 0952/II/48/21/2010**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 14 grudnia 2010r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo.

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

Przewodnicząca: Aldona Pruska

Członkowie: Karol Chyra

Leon Pałeczki

działając na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dominowo wyraża

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem w zakresie niezachowania w roku 2011 zasady,  
o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,  
w pozostałym zakresie opinię pozytywną z uwagami w pkt III**

**Uzasadnienie**

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 – 2024 został przedłożony tutejszej Izbie przez Wójta Gminy Dominowo w dniu 25 listopada 2010r. celem zaopiniowania.

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

I. 1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach 2012 - 2024 objętych prognozą, zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowa zasada zostanie naruszona w roku 2011, ponieważ planowane w tym roku wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o kwotę 256.468

**zł. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.**

2.1. Z projektu wynika, że okres objęty WPF (2011-2024) obejmuje okres na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć (2011-2014), 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 ustalono, co następuje:

- w latach 2011 – 2013 nie zostanie przekroczony wskaźnik spłaty zobowiązań (15 % dochodów) oraz wskaźnik zadłużenia jednostki (60 % dochodów), o których mowa odpowiednio w art. 169 ust. 1, ust. 3 i art.170 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. 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 – 2024, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Natomiast w latach 2011-2013 w/w relacja nie zostanie zachowana.
3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycje wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2011 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem kwoty długu.

II. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu WPF.

1. W zał. Nr 1, z naruszeniem przepisu art. 227 ustawy o finansach publicznych, zawarto dane dotyczące wykonania budżetu za rok 2008, 2009 i 2010r. Stosownie do powołanego wyżej przepisu, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego, oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Zamieszczenie kolumn, które zawarto w systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego „BeSTi@” nie oznacza, że w wieloletniej prognozie finansowej należy zamieścić dane z poprzednich lat, które następnie będą podlegały uchwaleniu przez Radę. Przedstawienie danych stanowiących podstawę wyliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych może być zawarte w objaśnieniach przyjętych wartości, tj. w zał. Nr 2 do projektu uchwały.
2. W zał. Nr 1 w wierszu 12 „Rozliczenie budżetu” od roku 2014 do roku 2024 wykazano nadwyżkę sumy dochodów i przychodów nad sumą wydatków i rozchodów. Biorąc pod uwagę sumę planowanych dochodów oraz przychodów oraz sumę planowanych wydatków i rozchodów, Skład Orzekający stwierdza, że budżet w latach 2014 - 2024 nie bilansuje się, bowiem w każdym z tych lat wykazano wyższe kwoty planowanych dochodów i przychodów od kwoty planowanych wydatków i rozchodów. Wiersz 12 jest wierszem kontrolnym odnośnie bilansowania budżetu. W wierszu tym nie mogą być wykazane żadne kwoty.

3. Dane wykazane w zał. Nr 1 - WPF i w „*Informacji o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r...*” są rozbieżne z wyliczeniami dokonanymi na podstawie dokumentacji zgromadzonej w tutejszej Izbie:

- w poz. 2 WPF - „*Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane*” w kol. „Plan 3 kw. 2010” wykazano w kwocie 3.405.153,79 zł, a z analizy dokonanej przez Skład Orzekający wynika kwota 3.456.595,79 (różnica 51.442 zł),
- w poz. 4 WPF - „*Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp*” w kol. „plan 3 kw. 2010” wykazano 293.707,51 zł, z wyliczeń Składu Orzekającego wynika 171.164 zł. Powyższe wpływa także na dane wykazane w poz. 6 - „*Środki do dyspozycji (3+4+5)*” oraz w poz. 9 „*Środki do dyspozycji (6-7-8)*” i poz. 12 - „*Rozliczenie budżetu (9-10+11)*”;
- w poz. 13a - „*Łączna kwota wyłączeń z art.243 ust. 3 pkt 1 oraz art.170 ust.3 sufp*” w kol. „Wykonanie 2009” wykazano 0, w kol. „Przewidywane wykonanie III kw. 2010”, wykazano 3.075.102 zł. Natomiast z wyliczeń Składu Orzekającego wynika odpowiednio: 210.000 zł i 150.000 zł;
- w poz. 13b - „*Kwota wyłączeń z art.243 ust.3 pkt 1 ufp oraz art.169 ust.3 sufp przypadająca na dany rok budżetowy*” w roku 2011 nie wykazano wyłączeń z tytułu spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie budżetu zaplanowano rozchody z tego tytułu w kwocie 3.075.102 zł. W wyniku tego, w poz. 17 - „*Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do dochodów ogółem – max 15% z art.169 sufp*” wykazano wskaźnik - 34,60%. Po dokonaniu wyłączeń w kwocie 3.075.102 zł, wskaźnik ten, wg obliczeń Składu Orzekającego, wyniesie 3,62 %;
- w WPF zadłużenie na koniec 2010r. wykazano w kwocie 6.245.102 zł, na koniec 2011r. w kwocie 2.955.000 zł. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji tut. Izby, tj. sprawozdań Rb-Z, Rb-NDS sporządzonych na dzień 30.09.2010r. oraz uchwały budżetowej wg stanu na dzień 9.11.2010r. Skład Orzekający ustalił, że Gmina Dominowo zaciągnęła zobowiązania w kwocie 271.495,77 zł, z tego z tytułu:
  - kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 150.000 zł - w całości na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
  - wymagalnych zobowiązań w kwocie 121.495,77 zł.

Realizacja przychodów z tytułu kredytów i pożyczek planowanych w budżecie 2010r przedstawia się następująco:

- plan: 6.375.102 zł , wykonanie: 0, do realizacji pozostaje: 6.375.102 zł

Realizacja rozchodów z tytułu spłaty kredytów i pożyczek:

- plan: 160.000 zł, wykonanie: 130.000 zł , pozostaje do realizacji 30.000 zł.

Z ww. dokumentów wynika zatem, że stan zobowiązań na dzień 31.12.2010r. wynosić będzie 6.616.597,77 zł ( w tym zobowiązania wymagalne 121.495,77 zł). Po dokonaniu spłaty pożyczek i kredytów w kwocie 3.290.102 zł zaplanowanych w projekcie budżetu na 2011 zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2011r. wyniosłoby 3.326.495,77 zł, co stanowi 33,50 % planowanych dochodów.

4. W załączniku Nr 2 p.n. „*Informacja o relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w latach 2011-2014*” do zarządzenia Nr 30/2010, w kolumnie „2010” nie wykazano wartości planowanych, wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za trzy kwartały (stosownie do treści przepisu art. 243 ust. 2 u.f.p.), a przewidywane wykonanie 2010r., tj. 6.962.290,49 zł (dochody ogółem), 6.839.726 zł (dochody bieżące), 7.013.300 zł (wydatki bieżące). Zamiast odpowiednio: 7.250.956,46 zł, 6.685.961,97 zł, 7.123.619,46 zł.

Powyższe miało wpływ na wysokość wyliczonych wskaźników.

5. W załączniku nr 3 przedstawiono przedsięwzięcia Gminy, które będą realizowane do roku 2014. Dla żadnego z przedsięwzięć nie określono limitu zobowiązań. W objaśnieniach przyjętych wartości nie wskazano przyczyn, dla których nie wykazano danych w kolumnie „limit zobowiązań”. Skład Orzekający wyjaśnia, że kwoty wykazane jako limit zobowiązań określają granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. W przypadku zawarcia umowy np. w roku 2008 na realizację całego przedsięwzięcia nie należy wykazywać limitu zobowiązań, bądź należy umniejszyć jego kwotę o kwoty wynikające z zawartych umów. Limit zobowiązań może być także niższy niż łączne nakłady, jeśli JST planuje, iż część prac w ramach przedsięwzięcia zrealizowana zostanie przez własną jednostkę organizacyjną. Wówczas JST dokonuje wydatków budżetowych, ale nie zawiera umów generujących zobowiązanie. W limicie zobowiązań podaje się kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Aldona Pruska*  
Aldona Pruska

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