

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

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

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 (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grzegorzew projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 - 2028

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2028 Gminy

Grzegorzew 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 r., projektem uchwały budżetowej na 2017 r., uchwałami okobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2015 r. i 30.09.2016 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 nie budzą wątpliwości co do realizmu prognozy. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2017 i kolejne jedenaście lat budżetowych.

W prognozie kwoty długu uwzględnione zostały zobowiązania związane z udzielanym poręczeniem spłaty pożyczki, a informacja o zobowiązaniach z tego tytułu w latach 2017-2036 została zamieszczona w treści objaśnień.

2. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2017 - 2028 objętych wieloletnią prognozą finansową zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po uwzględnieniu w 2017 i 2018 roku odliczeń z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych na podstawie umów:

- Nr 00052-65151-UM1500207/16 z dnia 22 sierpnia 2016 r. na realizację projektu „Przebudowa ulicy Słonecznej w Barłogach” dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63 % tj. w wysokości **315.449** zł udział własny Gminy 36,37 % tj. 114.728,80 zł; termin złożenia wniosku o płatność 01.07.2018 r. lecz nie później niż do 30.06.2023 r.,

- Nr 00087-65151-UM1500203/16 z dnia 22 sierpnia 2016 r. na realizację projektu „Przebudowa ulicy Piaskowej w Barłogach” dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63 % tj. w wysokości **657.870** zł udział własny Gminy 36,37 % tj. 239.267,31 zł; termin złożenia wniosku o płatność j. w.,

- Nr 00058-65151-UM1500204/16 z dnia 22 sierpnia 2016 r. na realizację projektu „Przebudowa drogi gminnej Borysławice Kościelne-Dąbrówka” dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63 % tj. w wysokości **1.027.696** zł udział własny Gminy 36,37 % tj. 373.770,03 zł; termin złożenia wniosku o płatność j. w.,

- Nr 00014-65151-UM1500205/16 z dnia 22 sierpnia 2016 r. na realizację projektu „Przebudowa drogi gminnej Boguszyniec - Chojny” dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63 % tj. w wysokości **520.927** zł udział własny Gminy 36,37 % tj. 189.461,14 zł; termin złożenia wniosku o płatność j. w.

Skład Orzekający ustalił, że z powyższych umów wynika, że łączne dofinansowanie ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wyniesie **2.521.942** zł, natomiast udział własnych Gminy w kosztach kwalifikowanych, to kwota 917.230,31 zł. Zatem istnieje podstawa do zamieszczenia w 2018 roku w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy. Natomiast zamieszczone w latach 2019-2028 w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia należy wykazać w kolumnie 5.1.1.2 wyłączenia o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy.

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.

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

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, za wyjątkiem kwot wymienionych w pkt III.

III.

Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu zauważa następujące nieprawidłowości :

1. W zał. nr 1 do projektu WPF „Kwota długu” (poz. 6) wykazano prognozowaną kwotę długu na koniec 2017 roku w wysokości 4.856.000 zł natomiast na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie Rb-Z Gminy Grzegorzew sporządzone na koniec 2015 roku, plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz plan rozchodów wg uchwały budżetowej na 2016 rok po zmianach, a także wg projektu budżetu na 2017 rok) Skład Orzekający ustalił, że kwota długu na koniec 2017 roku będzie wyższa i wyniesie 4.888.258,93 zł, a zatem prognozowany dług na koniec 2017 r. jest zaniżony o kwotę 32.258,93 zł. Również latach 2018- 2028 kwota długu na koniec każdego roku została zaniżona o kwotę 32.258,93 zł. W następstwie tej nieprawidłowości na koniec 2028 roku pozostała niespłacona kwota 32.258,93 zł, której spłaty nie zaplanowano w latach następnych. Zatem okres, na który zaplanowano prognozę kwoty długu nie obejmuje całego okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Wystąpiły w zakresie 2017 roku rozbieżności pomiędzy wielkościami wykazanymi w zał. nr 1 do uchwały w sprawie WPF, a projektem uchwały budżetowej na 2017 rok, gdyż:
 - „podatki i opłaty” (poz. 1.1.3.) wykazano w wysokości 2.654.232 zł, a z projektu uchwały budżetowej na 2017 rok wynika kwota 2.589.232 zł,
 - „Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania ...” (poz. 12.1) oraz „w tym środki określone w art.5 ust 1 pkt 2 ustawy” (poz. 12.1.1) winny zostać wykazane w wysokości 28.678,50 zł, zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2017 rok,
 - „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania ...” (poz. 12.3) winny zostać wykazane w wysokości 31.865 zł, zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2017 rok,
 - „w tym finansowane środkami określonymi w art.5 ust 1 pkt 2 ustawy” (poz. 12.2.1) winny zostać wykazane w wysokości 28.678,50 zł, zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2017 rok,
 - „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania...” ” (poz. 12.4) oraz „w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano w wysokości 1.615.113,40 zł, a winny zostać wykazane w wysokości 1.027.696 zł, zgodnie z projektem uchwały budżetowej na 2017 rok,
 - dla całego okresu objętego wieloletnią prognozą finansową „Spłaty rat kapitałowych ...” (poz. 14.1) wykazano w kwocie łącznej 2.546.000 zł, podczas gdy łączna kwota spłat winna wynosić 3.098.253,93 zł.

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