

del. Nr 3

Uchwała Nr SO-0952/59/9/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2016r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2017 rok.**

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 zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 3 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 **projekcie uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2017 rok**

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

I.

Wójt Gminy Włoszakowice przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu projekt uchwały budżetowej gminy na 2017 rok celem zaopiniowania. Wraz z projektem przedłożone zostało uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej oraz materiały informacyjne.

Projekt budżetu opracowany został w pełnej szczegółowości do paragrafów włącznie, z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zmianami) i spełnia wymagania uchwały Rady Gminy Nr XXXVII/263/2010 z dnia 21 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice.

II.

Poczynione przez Skład Orzekający ustalenia wskazują, że opracowany przez Wójta projekt uchwały budżetowej gminy na 2017 rok przewiduje dochody w kwocie 43.536.748,94 zł (z podziałem na dochody bieżące w kwocie 38.667.003 zł i majątkowe w kwocie 4.869.745,94 zł) i wydatki w kwocie 49.361.748,94 zł (z podziałem na wydatki bieżące w kwocie 37.328.163,85 zł i majątkowe w kwocie 12.033.585,09 zł). Proponowane w projekcie budżetu dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.338.839,15 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870).

Według założeń budżet gminy na 2016 rok ma być budżetem nie zrównoważonym, zakładającym deficyt budżetu w kwocie 5.825.000,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.

Projekt przewiduje przychody budżetu w kwocie 7.700.000,00 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym § 952), a rozchody zaplanowano w kwocie 1.875.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów § 992), co znajduje odzwierciedlenie w załącznikach Nr 7 i 8.

W ocenie Składu Orzekającego projekt budżetu gminy po stronie dochodów obejmuje podstawowe źródła dochodów własnych Gminy. Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że zaplanowane kwoty subwencji: w tym części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto w wielkościach ustalonych przez Ministra Finansów w piśmie ST3/4750/31/2016 z dnia 14 października 2016 roku. Planowane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań ustawowo zleconych gminom oraz zadań własnych zostały ujęte prawidłowo, tak po stronie dochodów jak i kierunków ich przeznaczenia. W ramach planowanych wydatków zabezpieczono realizację zadań własnych gminy.

W projekcie budżetu została utworzona rezerwa ogólna i celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego (§ 11 uchwały, zał. Nr 2 – dz. 758 rozdz. 75818 oraz dz. 754 rozdz. 75421 w § 4810), których kwoty mieszczą się w wielkościach określonych w przepisie art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1166 ze zmianami).

Zdaniem Składu Orzekającego szczegółowość projektowanego budżetu i wyrażone w projekcie uchwały budżetowej zapisy spełniają wymogi wynikające z ustawy o finansach publicznych, a zawarte upoważnienia dla Wójta zgodne są z ustawą o samorządzie gminnym oraz ustawą o finansach publicznych i nie budzą zastrzeżeń. Projekt uchwały jest kompletny, rachunkowo zgodny i wewnętrznie spójny.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

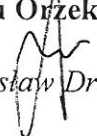
1. W załączniku Nr 5 „Wydatki majątkowe budżetu Gminy na rok 2017” w dz. 600 wykazano rozdz. 60015, podczas gdy z załącznika Nr 4 „Plan wydatków na rok 2017” wynika, iż w budżecie Gminy takiego rozdziału nie zaplanowano, a kwoty i paragrafy przypisane do rozdziału 60015 odpowiadają tym, które przewidziano w rozdz. 60016.
2. W dz. 600 rozdz. 60014 w § 6300 Gmina zaplanowała środki w kwocie 2.630.000 zł jako dotację dla Powiatu Leszczyńskiego, jednak z Uchwały Nr XX/171/2016 z dnia 27.09.2016 r. wynika, iż zaplanowano udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Leszczyńskiemu do wysokości 5.250.000 zł na wykonanie zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej 3903P – odcinek DW 305 – granica powiatu wraz z budową obwodnicy Boguszyna, w latach: 2017 – do kwoty 2.600.000 zł oraz 2018 – do kwoty 2.650.000 zł. Jednakże do dnia wydania opinii do tutejszej Izby nie wpłynęła uchwała o udzieleniu dotacji na pozostałą kwotę 30.000 zł. Skład Orzekający przypomina o konieczności podjęcia stosownej

uchwały w sprawie pomocy finansowej przed przekazaniem środków finansowych do innej jednostki samorządu terytorialnego.

3. Projekt budżetu obejmuje dochody i wydatki związane z gospodarką odpadami (dz. 900 rozdz. 90002). Jednakże ani w postanowieniach uchwały ani w formie odrębnego załącznika nie wyodrębniono tych środków. Przepis art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych stanowi, że „uchwała budżetowa określa szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw” w związku z art. 237 ust. 1, który stanowi, że „w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego określa się także dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw”. Taką odrębną ustawą jest ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zmianami).

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego


Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.*

Uchwała Nr SO-0957/59/9/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2016 roku

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

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 zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

 Małgorzata Okrent

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), po rozpoznaniu wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice **projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Włoszakowice**

opinię pozytywną z zastrzeżeniem.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Włoszakowice został przedłożony tutejszej Izbie celem zaopiniowania.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2017 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie gminy, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2016 r., uchwałą budżetową na 2016 r. wraz ze zmianami dokonanyymi w ciągu roku budżetowego.

II.

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera część normatywną zawierającą upoważnienia Wójta do zaciągania zobowiązań i przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy oraz część odsyłającą do załączników, w których prezentowane są:

1. dane dotyczące: dochodów, wydatków budżetu z wyodrębnieniem dochodów, wydatków bieżących i majątkowych, wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki, przychodów i rozchodów budżetu oraz informację o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz o relacji, o której mowa w art. 242 – zał. Nr 1.
2. dane dotyczące wieloletnich przedsięwzięć finansowych – zał. Nr 2.

Do projektu uchwały załączone zostało uzasadnienie zawierające objaśnienia przyjętych wartości.

III.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF, wraz z załącznikami, zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej z zastrzeżeniem zawartym w pkt IV.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące na 2017 rok są niższe od planowanych dochodów bieżących o kwotę 1.338.839,15 zł.
3. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w 2017 r. i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych z zastrzeżeniem zawartym w pkt IV.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie i wskazuje na następujące nieprawidłowości i uchybienia odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku Nr 1 w poz. 1.2.1 „Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku” wykazano w 2017 r. kwotę 982.000 zł, w 2018 r. kwotę 1.000.000 zł oraz w 2019 r. kwotę 500.000 zł. W „Objaśnieniach przyjętych wartości” nie zawarto żadnych informacji w zakresie dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku. Nie zawarto żadnych objaśnień dotyczących podstawy zaplanowania tych wielkości (jakie mienie zostało przeznaczone do sprzedaży, jakie podjęto działania w celu przygotowania do zbycia i jakie kwoty planuje się pozyskać ze sprzedaży poszczególnych składników majątkowych). W 2016 r. na planowaną kwotę 467.000 zł na koniec III kw. (sprawozdanie Rb-27S) zrealizowano dochody z tego tytułu w wysokości 121.295 zł – stanowi to 25,97% planu.
2. W zał. Nr 1 w kol. 1.2.2 „Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje” wykazano odpowiednio następujące kwoty: w 2017 r. – 3.237.745 zł, w 2018 r. – 3.700.000 zł, w 2019 r. – 3.650.000 zł. W „Objaśnieniach przyjętych wartości” nie zawarto żadnych informacji w zakresie dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. Nie przedstawiono co było podstawą zaplanowania powyższych kwot w poszczególnych latach.
3. W zał. Nr 1 w kol. 1.1.5 „Dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” w 2017 roku wykazano kwotę 12.146.094 zł. Natomiast w latach 2018- 2026 wykazano kwotę 8.500.000 zł. Analiza projektu budżetu na 2017 rok wskazuje, że w dz. 855 rozdz. 85501 „Świadczenie wychowawcze” zaplanowano dochody z tytułu „dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z za-

kresu administracji rządowej zlecone gminom związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci” w kwocie 8.224.744 zł. Planując w projekcie WPF w latach 2018-2026 kwotę 8.500.000 zł nie zostają zabezpieczone środki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, które w projekcie budżetu na 2017 rok zostały zaplanowane w kwocie 11.562.814 zł. W „Objaśnieniach przyjętych wartości” nie zawarto żadnych informacji w zakresie dochodów bieżących z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące.

4. W zał. Nr 1 w kol. 2.1 „Wydatki bieżące” w 2017 roku wykazano kwotę 37.328.163,85 zł natomiast na 2018 rok zaplanowano znaczny spadek tych wydatków do kwoty 35.595.600 zł i taki poziom zostaje utrzymany przez cały okres na jaki została zaplanowana wieloletnia prognoza finansowa. Równocześnie zaplanowano wzrost „Wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego” - kol 11.2 - z kwoty 2.978.325 zł w 2017 roku (prawidłowo winno być 2.841.325 zł) do kwoty 3.600.000 zł w 2018 roku (ze wzrostem w latach następnych). W „Objaśnieniach przyjętych wartości” nie zawarto żadnych informacji w zakresie spadku wydatków bieżących.

Powyżej przedstawiony sposób planowania nie gwarantuje zachowania zasady realistyczności wieloletniej prognozy finansowej. Brak objaśnień podejmowanych i planowanych działań uniemożliwia stwierdzenie rzetelności i poprawności planowania.

Przyjęte założenia (przy braku objaśnień) - w ocenie Składu Orzekającego – nie gwarantują pełnego bezpieczeństwa w zakresie wykonywania zadań Jednostki i regulowania przez nią zobowiązań z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych, przy zachowaniu ustawowego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Objaśnienia mają istotne znaczenie przy konstruowaniu prognoz, mimo że nie stanowią części normatywnej uchwały. Służą bowiem uprawdopodobnieniu realności planowanych wielkości budżetowych, gdyż tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena dokumentu i sytuacji finansowej Jednostki, a co za tym idzie, możliwości realizowania określonych prognozą przedsięwzięć i spłaty zaciągniętych w tym celu zobowiązań. Prawdą jest, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjmuje się wielkości szacowane/przewidywane. Nie oznacza to jednak dowolności w planowaniu, trzeba bowiem mieć na względzie, że ustawodawca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako wymóg bezwzględny prognozy wskazał jej realizm. Obowiązek sformułowania objaśnień parametrów obrazujących sytuację finansową jest w prognozowanym okresie czyni wpf bardziej realistyczną, opartą na analizie wielu zróżnicowanych czynników wpływających na stan finansów tej jednostki. Obowiązek ten wymusza bardziej odpowiedzialne działanie zarówno organów opracowujących projekt, jak i uchwalających wpf, w czym należy upatrywać jego znaczenia (Ustawa o finansach publicznych - Komentarz pod redakcją M. Karlikowskiej, W. Miemiec, Z. Ofiarski, K. Sawickiej - wyd. I 2010 r.).

5. W roku 2019 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprowadzie nie przekracza, ale jest zbliżony do wskaźnika dopuszczalnego wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (planowany wskaźnik spłaty wynosi 6,35 %, dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosi 6,71%).

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania realizacji budżetu oraz sytuacji finansowej Gminy (szczególnie przy uwzględnieniu wyżej wskazanych uchybień), gdyż wykonanie zakładanych w budżecie wielkości nawet minimalnie poniżej planu może spowodować przekroczenie progów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

6. W wyniku porównania załącznika nr 1 z projektem uchwały budżetowej stwierdzono n/w rozbieżności:
- w poz. 1.1.3 (podatki i opłaty) wykazano 8.121.234 zł zamiast 8.121.134 zł,
 - w poz. 11.2 (wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego) wykazano 2.978.325 zł, a winno być 2.841.325zł,
 - 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 ustawy” wpisano kwotę 6.342.885,09 zł zamiast kwotę 4.995.180,81 zł (wliczono wydatki § 6050 w kwocie 1.347.704,28 zł).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

Pouczenie: *Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.*

Uchwała Nr SO-0951/D/84/9/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2016 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Włoszakowice.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz na podstawie art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2017 rok przyjętego Zarządzeniem Nr 84/2016 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 12 listopada 2016 r. wyraża

opinię pozytywną z uwagą.

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przez Gminę Włoszakowice w 2017 roku.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2017 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2017 rok, założono plan dochodów w wysokości 43.536.748,94 zł oraz wydatków w wysokości 49.361.748,94 zł. Deficyt budżetu (zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 5.825.000,00 zł (co stanowi 5,10% planowanych dochodów) planuje się sfinansować przychodami z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym. Przychody budżetu zostały ujęte w zał. Nr 7 do projektu uchwały budżetowej, gdzie zostały zaplanowane przychody w kwocie 7.700.000,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów - czyli w wysokości pozwalającej sfinansować planowany deficyt budżetowy.

Skład Orzekający ustalił, że po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2017 r. oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zadłużenie na koniec 2017 roku wyniesie 12.850.000,00 zł, co stanowić będzie 29,52 % planowanych dochodów budżetu Gminy w 2017 roku.

W projekcie budżetu Gminy na 2017 r. zaplanowano środki (rozchody) na spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 1.875.000,00 zł oraz wydatki na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 350.000 zł. Łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w 2017 r. wyniesie 2.225.000,00 zł, co stanowić będzie 5,11 % planowanych dochodów budżetu Gminy w 2017 roku (dopuszczalny wskaźnik 9,46%). Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w latach następnych, szczególnie w 2019 roku, może wystąpić zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (różnica pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem wynosi tylko 0,36 punktu procentowego).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w celu zachowania przez Gminę ustawowych wskaźników dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i wprowadzanie zmian planowanych wielkości, tak aby we wszystkich latach relacja ta bezwzględnie została zachowana.

W wyniku analizy informacji dotyczącej przewidywanych obciążeń budżetu Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów Skład Orzekający uznał, że uzyskanie przez Gminę wskazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2017 rok przychodów na sfinansowanie deficytu jest realne i prawem dopuszczalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zdzisław Drost

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