

## **Uchwała Nr SO-0957/48/6/Ko/2017**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 grudnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Miasta i Gminy Dąbie na lata 2018 - 2024

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: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

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) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dąbie projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2021

### **opinię pozytywną z uwagą, jak w pkt II. 3**

#### **Uzasadnienie**

#### **I.**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2024 Miasta i Gminy Dąbie został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2017 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2017 rok, projektem uchwały budżetowej na 2018 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2016 i 30.09.2017 r.

#### **II.**

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje rok budżetowy 2018 i kolejnych sześć lat budżetowych. Prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

3. Kwotę długu na koniec 2018 roku ustalono w wysokości 5.010.666 zł, natomiast na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie Rb-Z Gminy Dąbie sporządzone na koniec 2016 roku, plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz plan rozchodów wg uchwały budżetowej na 2017 rok po zmianach, a także wg projektu budżetu na 2018 rok) Skład Orzekający ustalił, że kwota długu na koniec 2018 roku będzie wyższa i wyniesie 5.622.762 zł, a zatem prognozowany dług na koniec 2018 r. jest zaniżony o kwotę 612.096 zł. W następstwie tej nieprawidłowości na koniec 2024 roku pozostała niespłacona kwota 612.096 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. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.
4. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2018 - 2024 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
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 w zakresie danych dotyczących roku 2018.
7. Skład Orzekający stwierdził, iż w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazano dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w Dąbiu etap IV ...” okres realizacji 2018-2020 i limitami wydatków: 2018 rok – 612.096 zł, 2019 rok – 1.098.368 zł, 2020 rok – 1.312.832 zł; jednakże z analizy załącznika Nr 2 do uchwały Nr XXXIV/290/2017 Rady Miejskiej w Dąbiu z dnia 6 listopada 2017 r. wynika, iż ww. zadanie miało być realizowane w latach 2017-2019 z takimi samymi limitami wydatków na poszczególne lata jak przy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2024. W objaśnieniach do projektu nie wyjaśniono przyczyn przesunięcia okresu realizacji zadania.
8. Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia w odniesieniu do przedłożonego projektu w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF (określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu):
  - 1) w poz. 12.2 „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków” oraz w poz. 12.2.1 „w tym środki określone art.5 ust.1 pkt 2 ustawy” wykazano w kwotach 0 zł, a z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika, iż dochody zaplanowano w kwocie 670.189 zł,
  - 2) w poz. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych ...wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazano w łącznej kwocie 7.421.866 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2017 roku wyniesie 3.854.096 zł (różnica 3.567.770 zł - kwota planowanych do zaciągnięcia w latach 2018-2019 kredytów i pożyczek pomniejszona o planowany w 2017r.

kredyt/pożyczkę). Skład Orzekający wskazuje, aby przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres w poz. 14.1 uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, a także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2017 roku,

- 3) w przywołanej w podstawie prawnej uchwały ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podano nieaktualną publikację tej ustawy, tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., a winien być Dz. U. z 2017 r., poz. 2077.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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