

**Uchwała Nr SO-0957/9/7/Ko/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 listopada 2016 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej**  
**Gminy i Miasta Rychwał na lata 2017-2026**

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:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

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 (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2026

***opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt II.3 uzasadnienia.***

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

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2026 Gminy i Miasta Rychwał został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2016 roku.  
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2016 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2017 rok, uchwałami ośroboodżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870).  
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 prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. Prognozowana kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 15.760.051 zł (stanowiąc będzie 46,74% planowanych dochodów na 2017 rok) i dług zostanie spłacony do końca 2026 roku. W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane w 2017r. w kwocie 3.642.877 zł i w 2018 r. w kwocie 703.399 zł, a we wszystkich latach prognozy są planowane rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek. W prognozie kwoty długu uwzględnione zostały zobowiązania związane z udzielonym poręczeniem spłaty pożyczki.
3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2017 - 2026 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 i 3a ustawy o finansach publicznych, tj. w 2018 roku zaplanowano w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w kwocie 1.783.444 zł, natomiast w latach 2019-2026 zaplanowano w kolumnie 5.1.1.2. wyłączenia o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy w łącznej kwocie 2.462.832 zł.  
Na podstawie analizy przedłożonych przez Gminę niżej wyszczególnionych umów :
  - 1) Umowa Nr 00066-65151-UM01500113/16 z dnia 19 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Przebudowa ulicy Gimnazjalnej w miejscowości Rychwał” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości



- 382.141 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 218.426,41 zł, termin złożenia wniosku o płatność 01.07-31.07.2018r. lecz nie później niż do 30.06.2023r.;
- 2) Nr 00016-65151-UM1500114/16 z dnia 19 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Zmiana nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Grabowa” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości 779.019 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 445.277 zł, termin złożenia wniosku o płatność jw.;
  - 3) Nr 00005-65151-UM1500115/16 z dnia 19 sierpnia 2016 r. współfinansowane projektu „Zmiana nawierzchni drogi w miejscowości Grochowy” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości 130.476 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 74.579,49 zł, termin złożenia wniosku o płatność jw.;
  - 4) Nr 00098-65151-UM1500116/16 z dnia 19 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Zmiana nawierzchni drogi gminnej Wola Rychwalska - Złotkowy gmina Rychwał” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości 699.989 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 400.103,78 zł, termin złożenia wniosku o płatność jw.;
  - 5) Nr RPWP.03.02.01-30-0053/15-00 z dnia 12 października 2016 r. o dofinansowanie projektu pt. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Jaroszewicach Grodzieckich gmina Rychwał” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 85% %, tj. w kwocie 607.547,33 zł, udział własny Gminy – 15%, tj. 107.214,24 zł, termin zakończenia projektu – 29.12.2017r.,

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 2.599.172,33 zł, natomiast udział własnych Gminy w kosztach kwalifikowanych, to kwota 1.245.600,92 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 w kwocie 1.783.444 zł, natomiast zamieszczone w latach 2019-2026 w kolumnie 5.1.1.2. wyłączenia o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy w łącznej kwocie 2.462.832 zł przewyższają o 1.217.231,08 zł kwotę wyłączeń wynikającą z powyższych umów (1.245.600,92 zł). Ponadto z załączonych do projektu WPF objaśnień wynika, że w 2017 roku Gmina planuje zaciągnąć pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących w Unii Europejskiej na realizację innych zadań, aniżeli określone zostały w w/w. umowach (są to: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w m. Rychwał na osiedlu przy ulicy Polnej”; „SUW Jaroszewice Rychwalskie”; „Zagospodarowanie przestrzeni przy hali widowiskowo – rekreacyjnej w Rychwale”; „Zastrzeżenie przestrzeni wiejskiej w m. Siąszyce”; „Zagospodarowanie przestrzeni wiejskiej w m. Biała Panieńska”).

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.*

Wyżej cytowane przepisy jednoznacznie wskazują, iż podstawę do planowania wyłączeń stanowi zawarta umowa o tzw. środki „unijne”. Brak natomiast podstaw do planowania wyłączeń na etapie składania wniosku i ubiegania się o środki „unijne”. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

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.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. 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:
- w 2017 r. wykazano w pozycji 11.1 „wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” kwotę 13.437.829 zł, a stosownie do projektu uchwały budżetowej Gmina planuje wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 13.531.786 zł, różnica stanowi kwotę 93.957 zł;
  - w 2017 r. wykazano w 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 sfinansowania tymi środkami” kwotę 2.162.663 zł, a zgodnie z zaplanowanymi wydatkami kwota ta stanowi 2.174.880,17 zł (różnica 12.217,17 zł);
  - w poz. 14.1 spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych o których mowa w punkcie 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazano w kwocie 17.580.490 zł, natomiast planowany dług na koniec 2016 wynosi 13.234.214 zł. Różnica w wysokości 3.642 877 zł stanowi planowane przychody z pożyczek i kredytów w 2017 roku.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Renata Konowalek*  
Renata Konowalek