

**Uchwała Nr SO-0952/II/8/12/Ln/2011**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 01 grudnia 2011 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kościana.**

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

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszewska  
Zdzisław Drost

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kościana projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Kościan.

**opinię negatywną.**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kościana został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2011 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2012r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2011 r., uchwałą budżetową na 2011 r.

**II.**

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera część normatywną odsyłającą do załączników w których prezentowane są:

1. Dane dotyczące;

a) dochodów, wydatków budżetu z wyodrębnieniem dochodów, wydatków bieżących i majątkowych, wyniku budżetu, przeznaczenia nadwyżki, przychodów i rozchodów budżetu oraz sposób sfinansowania spłaty długu – zał. Nr 1

b) wieloletnich przedsięwzięć finansowych – zał. Nr 2

W zał. Nr 3 zawarto objaśnienia przyjętych wartości.

2. Upoważnienia Burmistrza do zaciągania zobowiązań, oraz przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta.

### III.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia nie uprawdopodobniają realizmu wieloletniej prognozy finansowej Miasta. Powyższe rzutuje na zniekształcenie prognozowanej sytuacji w wieloletniej prognozie finansowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa prognozuje:

1) w roku 2012 dochody majątkowe w kwocie 10.599.869,65 w tym dochody:

- ze sprzedaży majątku w kwocie 4.287.860,-
- środki z UE w kwocie 6.287.009,65

2) w roku 2013 dochody majątkowe w kwocie 4.983645,73 w tym dochody:

- ze sprzedaży majątku w kwocie 4.287.860,-
- środki z UE w kwocie 670.785,73

3) w latach 2014 do 2021 dochody majątkowe w kwocie 4.287.860,- w tym dochody:

- ze sprzedaży majątku w kwocie 4.287.860,-

Z załącznika nr 3 tj. z objaśnień przyjętych wartości do WPF wynika, iż „prognozę dochodów majątkowych prognozowano w podziale na następujące kategorie

- *dochody z majątku (wyszczególniając sprzedaż majątku oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności),*
- *dotacje na inwestycje*”

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Kościana nie spełnia takiego wymagania, bowiem objaśnienia te nie objaśniają przyczyn planowania w takich wysokościach dochodów majątkowych w tym środków z UE. Objaśnienia przyjętych wartości nie informują, czy była podstawa do planowania tej pozycji w dochodach budżetu, bowiem nie wynika z nich czy Miasto zawarło umowę z dysponentem tych środków na ich otrzymanie. Realizm wieloletniej prognozy finansowej należy odnieść także do wysokości kwot dochodów ze sprzedaży majątku planowanych w latach 2012 do 2021 po 4.287.860,- w każdym z nich. Powyższe nie zostało dostatecznie uprawdopodobnione w objaśnieniach przyjętych wartości (zał. nr 3).

Skład Orzekający wskazuje, iż planowanie w okresie objętym prognozą dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie po 4.287.860 w każdym z lat objętych prognozą, skutkuje uzyskaniem w tym okresie dochodów z tego tytułu w kwocie 38.590.740,-zł podczas gdy mienie miasta, które ewentualnie mogłoby być przeznaczone do sprzedaży (na podstawie informacji o stanie mienia) stanowi kwotę 42.344.000,-.

Analiza budżetów, sprawozdań z wykonania budżetu za rok 2009, 2010, 2011 i sprawozdań za III kw. 2011 roku pozwala stwierdzić, iż dochody, ze sprzedaży majątku (§§ 077, 078, 087, 081):

- w roku 2011 planowane są w wysokości 3.057.633,-zł natomiast wykonanie za III kw. wynosi 1.601.327,-zł co stanowi 52,37%.
- w 2010 r. plan w kwocie 397.842,- wykonanie 398.013,19

– w 2009 r. plan w kwocie 1.037.787,59 wykonanie - 750.932,34.

W poz. 33 zał. Nr 1 zdecydowano o przeznaczeniu nadwyżki bieżącej na spłatę zobowiązań i wydatki bieżące. Nierealne planowanie w latach 2012 do 2021 dochodów ze sprzedaży majątku po 4.287.860,- w każdym z nich, może spowodować zagrożeniem możliwości spłaty zobowiązań wymienionej w poz. 33 lit. a) zał. Nr 1.

Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku nie urealnienia możliwości pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej wysokości w okresie objętym prognozą wymagane będzie przekonanie Wieloletniej Prognozy Finansowej tak aby zostały zachowane wymagania z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

2.1. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, 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 i ust. 3 i art. 170 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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 roku 2012 i 2013 nie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- w roku 2014 i następnych latach zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

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.

5. Skład Orzekający formułuje (poza wskazanymi nieprawidłowościami) następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

- 1) Postanowienia paragrafu 3.1 pkt.3 projektu przewidują upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, podczas gdy w załączniku Nr 2 dla przedsięwzięcia w ramach grupy przedsięwzięć wymienionych w pkt. 3 tj. „*Poręczenie udzielone Wspólnocie Mieszkaniowej ul. Kosynierów 18-20 (...)*” okres realizacji określono na lata 2012-2018. Z objaśnień przyjętych wartości (str.11) wynika, iż „*wydatki związane z obsługą zadłużenia wyliczone zostały zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w badanym okresie. Natomiast poręczenia na lata 2012 do 2018 zaplanowano na podstawie udzielonych poręczeń*”. W uzasadnieniu do projektu uchwały

budżetowej na rok 2012 wskazano, iż „Gmina Miejska Kościan udziela poręczenia w kwocie 100.000,-zł na remont budynku mieszkalnego na lata 2012-2018, zgodnie z umową”. Na podstawie powyższego można wnioskować, że przedmiotowe poręczenie zostało już udzielone, pomimo tego iż dotyczy ono roku 2012. Brak określonego limitu zobowiązań dla tego przedsięwzięcia może także sugerować, że przedmiotowe poręczenie zostało już udzielone. W uchwale budżetowej na 2011 r. Rada nie ustaliła maksymalnej wysokości poręczeń do której Burmistrz może udzielać poręczenia w roku budżetowym. W wydatkach budżetu roku 2011 nie planuje się także wypłat z tytułu gwarancji i poręczeń (§ 8020). Zatem w roku 2011 nie było podstaw prawnych do jego udzielenia.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z dyspozycją przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „i” ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczający zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i poręczeń udzielanych przez wójta w roku budżetowym.

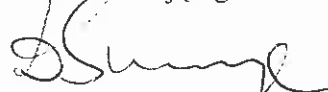
Zatem określenie tej kwoty ma charakter uprzedni w stosunku do udzielenia poręczenia- czynności, której dokonuje organ wykonawczy.

Natomiast z art. 94 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji. Łączna kwota poręczeń i gwarancji określana jest w uchwale budżetowej. Poręczenia i gwarancje są terminowe i udzielane do określonej kwoty.

- 2) Postanowienia paragrafu 3.1 ust. 2 projektu przewidują upoważnienie Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek podczas gdy w załączniku Nr 2 w ramach tej grupy przedsięwzięć wymienionych w pkt. 2 jako jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą wskazano Urząd Miejski Kościana.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

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