

**Uchwała Nr SO - 0957/5/1/Ka/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 listopada 2016 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Związku**  
**Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”.**

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 składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Teresa Marczak

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 roku, poz.561), wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Związku projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2020

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt II.5 uzasadnienia**

**UZASADNIENIE**

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017–2020 Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tut. Izbie w dniu 08 listopada 2016 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby:

projektem planu finansowego Związku na 2017 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2016 r., planem finansowym Związku na 2016 rok, uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na lata 2016-2019 po zmianach.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF na okres 2017-2020 zawiera dane wymagane przepisem art.226 ustawy o finansach publicznych.

2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art.242 ustawy o finansach publicznych.

3. Z projektu wynika, że WPF obejmuje okres na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art.227 ustawy o finansach publicznych.

4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:

- w latach 2017-2020 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

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

5. Kwotę długu prognozowaną na koniec 2017r. podano w tabeli przepływów finansowych w wysokości 298.532,50zł, która różni się od kwoty długu ustalonej przez Skład Orzekający na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby tj. sprawozdań budżetowych, planu finansowego na 2016r. Według ustaleń Składu Orzekającego prognozowany dług na koniec 2017 r. wyniesie 285.092,00zł. Wg sprawozdania RB-Z za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. kwota długu na koniec 2015r. wyniosła 3.285.390,62 zł + planowane przychody z kredytów i pożyczek (§952) roku 2016 w kwocie 561.800,00zł minus planowane rozchody (§ 992) roku 2016 w wysokości 2.063.920,40 zł daje planowaną kwotę długu na koniec 2016 w wysokości 1.783.270,22 zł minus planowane rozchody roku 2017 (§ 992) w kwocie 1.498.178,22 zł daje prognozowany dług na koniec 2017 roku w wysokości 285.092,00zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, by wielkość długu wykazywać w wysokości wynikających z tych dokumentów.

W obrocie prawnym obowiązują bowiem uchwały tj.: uchwała nr VII/33/2016 Zgromadzenia Związku z dnia 21 kwietnia 2016r. w sprawie zmian w planie finansowym Związku na 2016r., uchwała nr VII/34/2016 Zgromadzenia Związku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu

Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w których Zgromadzenie ustaliło kwotę pożyczki w wysokości 561.800zł. W związku z tym, przed przyjęciem do projektu budżetu na 2017rok, projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2020, wartości niższej kwoty pożyczki aniżeli to wynika z w/w dokumentów, należało dokonać zmiany jej wysokości, zarówno w planie finansowym Związku na 2016rok jak i wieloletniej prognozie Związku na lata 2016-2019 jak też dokonać zmiany uchwały nr VII/34/2016 Zgromadzenia Związku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z FOŚiGW. Skład Orzekający wydając opinie, dokonuje oceny dokumentów będących w posiadaniu tuż. Izby, sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej, uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, uchwały w sprawie zaciągania kredytów pożyczki. Wartości wynikające z tych dokumentów powinny być spójne.

W wieloletniej prognozie finansowej na lata 2017-2020 podano, iż deficyt w 2017 r. zostanie sfinansowany nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 8.341.843 zł, w sytuacji gdy na podstawie sprawozdania Rb-NDS za III kwartały 2016r. wynika, iż Związek zaangażował w 2016r. nadwyżkę w wysokości 12.429.250,40zł, pozostała nadwyżka w kwocie 6.098.526,90 zł może być zaangażowana w budżecie 2017r. (vide opinia o możliwości sfinansowania deficytu 2017r.). Z tabeli przepływów finansowych wynika, iż w 2018r. planuje się nadwyżkę budżetową w wysokości 8.687.756 zł i wolne środki w kwocie 2.967.609 zł. Skład Orzekający podnosi, iż te wielkości powinny wynikać ze sprawozdań budżetowych sporządzonych na podstawie ksiąg rachunkowych. Opracowując projekt budżetu na 2017r i projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2020, nie można z góry założyć wartości, które powstaną dopiero po zamknięciu 2017 roku.

### III.

Załącznik nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3 – 4. Skład Orzekający podnosi, iż przedsięwzięcie ujęte w poz.1.3.2.5 nosi nazwę „Oczyszczalnia ścieków”, natomiast w projekcie planu finansowego na 2017r. występuje zadanie pod nazwą: „Budowa oczyszczalni ścieków”. Skład Orzekający zwraca uwagę, by nazewnictwo dotyczące tegoż samego zadania wykazywać jednakowo we wszystkich dokumentach, w których występuje.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Z. K.*  
Zofia Kowalska

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