

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2017 roku

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust.2 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) 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 2018 rok przyjętego Zarządzeniem Nr 88/2017 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 13 listopada 2017 r. wyraża

opinię pozytywną.

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu przez Gminę Włoszakowice w 2018 roku.

UZASADNIENIE

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu w 2018 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Włoszakowice na 2018 rok, założono plan dochodów w wysokości 50.122.799,16 zł oraz wydatków w wysokości 52.744.741,16 zł. Deficyt budżetu (zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych) w wysokości 2.621.942,00 zł (co stanowi 5,23% 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 4.658.839,00 zł w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.421.942,00 zł oraz ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 236.897,00 zł - czyli w wysokości pozwalającej sfinansować planowany deficyt budżetowy.

Skład Orzekający ustalił, że po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2018 r. oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zadłużenie na koniec 2018 roku wyniesie 13.721.942,00 zł, co stanowić będzie 27,38 % planowanych dochodów budżetu Gminy w 2018 roku.

W projekcie budżetu Gminy na 2018 r. zaplanowano środki (rozchody) w wysokości 2.036.897,00 zł w tym na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 1.800.000,00 zł oraz wydatki na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 300.000,00 zł. Łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w 2018 r. wyniesie 2.100.000,00 zł, co stanowić będzie 4,19 % planowanych dochodów budżetu Gminy w 2018 roku (dopuszczalny wskaźnik 8,60%).

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 2018 rok przychodów na sfinansowanie deficytu jest realne i prawem dopuszczalne. Zachowany zostanie również wymóg wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym 2018 i w latach spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

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.*

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2017 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) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), po rozpoznaniu wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Włoszakowice **projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Włoszakowice**

opinię pozytywną z uwagami.

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 2018 r., uchwałami ośroboodżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie gminy, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2017 r., uchwałą budżetową na 2017 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 informacje 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.
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 2018 rok są niższe od planowanych dochodów bieżących o kwotę 4.821.059,14 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 2018 r. i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy 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 wymagającym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

IV.

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

1. Suma spłat rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazanych w poz. 14.1 wynosi 19.432.753,37 zł natomiast faktyczna kwota zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wynosi 11.100.000,00 zł. W poz. 14.1 ujęto również kwoty zadłużenia planowane do zaciągnięcia w latach 2018 – 2020, które jeszcze nie zostały zaciągnięte.
2. W załączniku Nr 1 (poz. 10.1) nie określono przeznaczenia nadwyżki budżetowej w roku 2026 w kwocie 1.132.753,37 zł - w poz. 10 wpisano kwotę 1.132.753,37 zł jako nadwyżkę budżetową. W 2026 roku zaplanowano rozchody (poz. 5) w kwocie 1.132.753,37 zł.
3. W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do WPF, w pozycjach 1.3.2.1, 1.3.2.3 i 1.3.2.4 limit zobowiązań ustalono w kwocie wyższej niż to wynika z limitów wydatków w poszczególnych latach – ujęto również limit wydatków dotyczących 2017 roku.
4. W wyniku porównania załącznika Nr 1 z projektem uchwały budżetowej stwierdzono n/w rozbieżności:
 - w poz. 1.1.3 (podatki i opłaty) wykazano kwotę 8.743.667,00 zł, natomiast z załącznika Nr do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 8.880.650,00 zł,
 - w poz. 1.1.5 (dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące) wykazano kwotę 12.474.664,44 zł natomiast z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 12.504.664,44 zł,
 - w poz. 12.1 (dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy) oraz poz. 12.1.1 (w tym środki określone w art. 5 ust. 1

pkt 2 ustawy) wpisano kwotę 0,00 zł, natomiast z załącznika Nr 1 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 240.565,44 zł,

- w poz. 12.3.1 (wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy) wpisano 215.242,76 zł, natomiast z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 240.565,44 zł (czwarta cyfra „7” i „8”),
- 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 8.850.844,86 zł, natomiast z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej wynika kwota 8.755.844,86 zł, (różnica wynika z tego, iż wliczono również środki sklasyfikowane w § 6050 w kwocie 95.000,00 zł: rozdz. 90001 - kwota 90.000,00 zł; rozdz. 80101 - kwota 5.000,00 zł).

5. Skład Orzekający wskazuje również, że załączone "Objaśnienia", poza omówieniem sytuacji finansowej (zadłużenie) zawarto tylko ogólne sformułowania bez odnoszenia się do konkretnych wielkości zawartych w prognozie. Objasnienia mają istotne znaczenie przy konstruowaniu prognoz, mimo że nie stanowią części normatywnej uchwały. Służą bowiem uprawdopodobnieniu realności planowanych wielkości budżetowych (dochodów z poszczególnych tytułów – środki zewnętrzne, dochody z mienia, wydatków według rodzajów, szczególnie wydatków majątkowych, w tym zmiany w poszczególnych przedsięwzięciach wieloletnich).

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.*

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Włoszakowice

Projekt planu pracy na 2018r.

TERMIN	ILOŚĆ POSIEDZEŃ	TEMATY
styczeń-kwiecień	1	Kontrola wydatków majątkowych Gminy. Analiza bieżących materiałów sesyjnych.
maj-czerwiec	1	Sprawa absolutorium (w tym kontrola. sprawozdania wykonania budżetu za 2017r.
wrzesień-październik	2	Kontrola planu finansowego GOSiR i jego wykonanie w szczególności w zakresie Inwestycji. Analiza bieżących materiałów sesyjnych. Kontrole zlecone przez Radę Gminy w ciągu roku

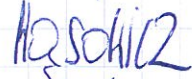
Poza przewidzianymi posiedzeniami Komisji Rewizyjnej zawartymi w planie, mogą odbywać się posiedzenia komisji na zasadach & 96 Statutu Rady Gminy.

Paweł Maraszek
Arkadiusz Reider
Hanna Kuchelak

Plan pracy Komisji Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia na 2018 r.

1. Doposażenie placów zabaw w wioskach.
2. Starania do powołania dziennego pobytu osób samotnych i starszych.
3. Zajęcia obojętne w szkołach - analiza
4. Zwiedzenie prywatnych przedszkoli.
5. Pilotowanie dalszej budowy szkoły podstawowej w Jeżewicach Kościelnych.

Podpisy Komisji:

1. 
2. 
3. Kasperka
4. Dariażewski
5. Jacek Jędrus

Plan pracy na 2018 rok

KOMICJI GOSPODARKI KOMUNALNEJ ,OCHRONY ŚRODOWISKA I ROLNICTWA

- 1.Opiniowanie projektów uchwał i wniosków skierowanych do Komisji.**
- 2.Gospodarowanie odpadami .**
- 3.Ustalenie podatku od nieruchomości ,rolnego i od środków transportowych(propozycje).**
- 4.Przegląd bieżącego gospodarowania mieniem komunalnym.**
- 5.Inwestycje drogowe na terenie gminy.**
- 6.Analiza gospodarki wodno-ściekowej i melioracji terenów.**
- 7.Monitoring rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej i modernizacji sieci wodociągowej na terenie gminy.**
- 8.Bieżące sprawy .**
- 9.Wnioski i interpelacje.**