

Uchwała SO – 0957/52/7/KO/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2017 rok

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy i Miasta Pызdry**

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:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

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) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Pызdry projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2027

***opinię pozytywną
z zastrzeżeniem jak w pkt II.2.***

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2027 Gminy i Miasta Pызdry został przedłożony tutejszej Izbie dniu 16 listopada 2017 r.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2018 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2017 r., uchwałą budżetową na 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).
Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
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 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.
Dług na koniec 2018 roku wyniesie 3.871.790,48 zł (stanowiąc będzie 13,43% planowanych dochodów budżetu Gminy), a najwyższy dług wystąpi na koniec 2019r. i wyniesie 4.116.445,48 zł.
W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane dla 2018r. i 2019r. odpowiednio w kwotach: 2.297.008,00 zł i 2.747.775,56 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanego do zaciągnięcia kredytów/pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy. W 2018r. zaplanowane zostały również przychody z tytułu

wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.508.006,80 zł (poz. 4.2).

Na podstawie sporządzonego przez Gminę i Miasto Pyzdry sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2017 roku Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.09.2017r. posiadała: nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 330.756,85 zł i wolne środki w wysokości 2.166.840,30 zł. Na podstawie uchwały budżetowej na 2017 rok (po zmianach dokonanych w trakcie 2017 roku, tj. na dzień 10 listopada 2017r.) ustalono, że w budżecie na 2017 rok Gmina zaplanowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.498.044,21 zł. Zatem istnieje prawdopodobieństwo, że na koniec 2017 roku Gmina będzie posiadała: nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 330.756,85 zł i wolne środki w wysokości 668.796,09 zł, tj. niższej od zaplanowanej w projekcie budżetu na 2018 rok (1.498.044,21zł), stąd wskazanie kwoty 1.498.044,21zł wolnych środków na zrównoważenie budżetu roku 2018 nie znajduje uzasadnienia. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie. Skład Orzekający wskazuje, że ostateczną wysokość kwoty wolnych środków można stwierdzić po zakończeniu roku budżetowego, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2017 rok. Uchwalając budżet oraz Wieloletnią Prognozę Finansową należy wskazać realne źródło przychodów budżetu 2018 roku.

3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2018 – 2027 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 ustawy o finansach publicznych, tj. w latach 2018-2019 zaplanowano w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy w łącznej kwocie 2.686.821,00 zł.

- - - Na podstawie analizy przedłożonych przez Gminę niżej wyszczególnionych umów:-

- 1) Nr 00044-65151-UM1500055/16 z dnia 18.08.2016r. wraz z aneksem z dnia 2.06.2017r. o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej Zwierzyniec” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 394.157,00 zł,
- 2) Nr 00004-65171-UM1500010/17 z dnia 03.11.2017r. o dofinansowanie projektu „Budowa targowiska w Pyzdrach” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 990.308,00 zł,
- 3) Nr 00003-65151-UM1500057/16 z dnia 18.09.2016r. o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej Zapowiednia” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 551.467,00 zł,
- 4) Nr 00012-65151-UM1500054/16 z dnia 18.08.2016r. o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej Zamość” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 755.233,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota dofinansowania wynikająca z umów to kwota 2.691.165 zł. Zatem istnieje podstawa do zamieszczenia w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w łącznej kwocie 2.686.821,00 zł.

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 2018.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. w podstawie prawnej treści projektu uchwały podano publikację ustawy o finansach publicznych: „(Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)”, a od dnia 10 listopada 2017r. należy wskazać „(j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)”. Podobnie podano publikację ustawy o samorządzie gminnym : „(Dz. U. z 2016r. poz. 446 ze zm.)”, a od dnia 9.10.2017r. należy wskazać „(j.t. Dz. U. z 2017r. poz. 1875)”;
2. 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 oraz kwotę długu dla całego okresu objętego WPF wykazano dla roku 2018:
 - w poz.14.1 „spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych w latach 2018-2027” na łączną kwotę 1.089.929,96 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2017 roku wyniesie 2.230.027,96 zł (różnica 1.140.098,00 zł). Z objaśnień załączonych do projektu WPF nie wynikają przyczyny wspomnianej rozbieżności. Stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych: *wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna (...)*. Zatem suma kwot spłat w pozycji 14.1 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym zobowiązaniom z tytułu kredytów i pożyczek. Skład Orzekający wskazuje, aby przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, a także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2017 r.
3. Realizując działalność instruktazową (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 1 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018- 2025 wystąpiły rozbieżności między wielkościami określonymi w opiniowanym projekcie i w projekcie uchwały budżetowej gminy w odniesieniu do następującej pozycji:

Lp.	Wyszczególnienie	WPF 2018	Budżet 2018	WPF - Budżet
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 389 339,00	9 437 583,44	-48 244,44

Skład Orzekający wskazuje równocześnie, że nawet przy zachowaniu wymaganych wskaźników oraz zachowanej relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, trudno przewidzieć, jakie jeszcze w praktyce wystąpią bądź mogą wystąpić inne zdarzenia i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Gminy i Miasta.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
Renata Konowalek

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

