

**Uchwała Nr SO – 0957/41/3/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 12 grudnia 2018 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzcinica.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca:      Zofia Freitag  
Członkowie:            Teresa Marczak  
                                  Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Trzcinica projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2033

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt II.1 uzasadnienia.**

**Uzasadnienie**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2033 Gminy Trzcinica został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2018 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2019 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2018r., uchwałą budżetową na 2018 rok.

I.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej gminy.

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 prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, iż w latach 2019 - 2033 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2020 - 2021 dopuszczalny (maksymalny) wskaźnik spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy u.f.p. obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego, jak i o wykonanie roku poprzedzającego kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłat zobowiązań do dochodów. Skład Orzekający podnosi, iż Gmina musi bardzo ostrożnie szacować wydatki w latach objętych WPF. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji łącznej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu.

W latach 2020 - 2021 tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłat zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego przez art. 243 ustawy o finansach publicznych jest niewielki. Stąd organ wykonawczy winien monitorować na bieżąco wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza pozyskiwanie planowanych dochodów.

5. Zakres przewidzianego dla organu wykonawczego upoważnienia nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2019 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki.

7. Załącznik nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

II. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej określono szczegółowe postanowienia dotyczące realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Porównanie treści tego załącznika oraz załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2033 (wg stanu na dzień 27.09.2018r.) wykazuje rozbieżności w zakresie okresu realizacji, planowanych łącznych nakładów finansowych i limitów wydatków. Ponadto w projekcie WPF na lata 2019 – 2033 w załączniku nr 2, jak również w projekcie uchwały budżetowej na 2019 rok, nie są planowane wydatki majątkowe na n.w. przedsięwzięcia:

- pn. „Wytwarzanie i dystrybucja energii ze źródeł odnawialnych w partnerstwie gmin”, którego okres realizacji zakładano w latach 2017 – 2019, a limit wydatków na 2019 rok ustalono w kwocie 373.347,58 zł;
- pn. „Poprawa warunków życia mieszkańców poprzez remont i modernizację budynków społecznych i mieszkalnych w m. Pomiany”, którego okres realizacji zakładano w latach 2018 – 2019, a limit wydatków na 2019 rok ustalono w kwocie 133.180,66 zł.

W załączonych do projektu WPF objaśnieniach przyjętych wartości Wójt nie odniósł się do powyższych rozbieżności.

Skład Orzekający wskazuje, że dokonując zmian w wykazie przedsięwzięć należy mieć na względzie przepisy ustawy o finansach publicznych w szczególności art. 231 ust. 1, zgodnie z którym zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie (art. 231 ust. 2 ustawy). Oczywiście inicjatywa w tym zakresie, zgodnie z art. 230 ust. 1 ustawy należy do Wójta. Jednakże proponując określone zmiany, Wójt winien je uzasadnić.

Skład Orzekający podnosi, iż wskazane powyżej nieprawidłowości należy wyeliminować w podjętej uchwale w sprawie WPF lub należycie uzasadnić rozbieżności.

2. Analiza załącznika nr 1 projektu WPF wykazała w odniesieniu do roku 2019 rozbieżności z projektem uchwały budżetowej w zakresie:

- w poz. 11.1 określającej wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazano kwotę 8.315.466,36 zł, a wg projektu uchwały budżetowej wydatki te stanowią kwotę 8.465.749,88 zł;
- w poz. 11.2 określającej wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego wykazano kwotę 2.293.651,84 zł, a wg projektu uchwały budżetowej wydatki te stanowią kwotę 2.430.527 zł;

- w poz. 12.4.1 określającej wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 3.383.900,91 zł, a wg projektu uchwały budżetowej wydatki te stanowią kwotę 3.383.950,90 zł.

Mimo, że zakres w/w danych nie jest objęty dyspozycją art. 229 ustawy o finansach publicznych, w którym to przepisie określono zakres w jakim musi być zachowana bezwzględna zgodność WPF i budżetu, to jednak należy mieć na względzie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92). Rozporządzenie jest aktem wykonawczym do ustawy o finansach publicznych (wydane zostało na podstawie art. 230b ustawy), określającym m.in. wzory załączników do wieloletniej prognozy finansowej. Zatem należy dążyć do tego aby dane wykazywane w Prognozie spełniały wymogi tego rozporządzenia (zarówno w odniesieniu do zakresu danych, jak i prawidłowości poszczególnych wielkości budżetowych).

Skład Orzekający wskazuje, iż na etapie uchwalania wieloletniej prognozy finansowej jej wielkości odnoszące się do roku 2019 winny wykazywać całkowitą zgodność z wielkościami ustalonymi w uchwale budżetowej.

Ponadto występuje brak spójności, tj. niespełnienie reguły, iż wielkości wykazane 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 finansowania tymi środkami - stanowią sumę różnic wielkości wykazanych w poz. 12.3 i 12.3.1 oraz w poz. 12.4 i 12.4.1 ( $12.5 = (12.3 - 12.3.1) + (12.4 - 12.4.1)$ ) w odniesieniu do 2019 i 2020 roku.

3. W załączniku nr 1 do WPF w części przedstawiającej dane historyczne w kolumnie „Wykonanie 2018r.” podano wielkości zerowe. W konsekwencji nieprawidłowo określony został w latach 2019 – 2021 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wykonanie roku 2018 (wiersz 9.6.1). Mając na uwadze „realistyczność” Wieloletniej Prognozy Finansowej w kolumnie „Wykonanie 2018r.” winny być podane dane o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2018r. lub wartości wykonane wynikające ze sprawozdania rocznego, gdy jednostka dysponuje już tymi danymi.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Zofia Freitag*  
Zofia Freitag

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

