

**Uchwała Nr - SO 0957/39/3/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 11 grudnia 2018 roku**

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

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 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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kotlin projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 - 2026

**opinię pozytywną**  
**z zastrzeżeniem opisanym w pkt II.1 uzasadnienia**  
**i uwagami opisanymi w pkt II.2 – 4 uzasadnienia.**

**Uzasadnienie**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2026 Gminy Kotlin został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tejże Izbie w dniu 16 listopada 2018 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2019 rok, uchwałami ołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2018 r., uchwałą budżetową i jej zmianami 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. W przedstawionej prognozie kwoty długu w latach 2019 - 2026 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest spełniona.

5. Zakres przewidzianego dla organu wykonawczego upoważnienia w § 3 ust. 1 pkt 1 projektu uchwały nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 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. Analiza treści tego załącznika wykazała, że błędnie określony został limit zobowiązań dla przedsięwzięcia: „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Wyszki – etap II” (poz. 1.1.2.2) o okresie realizacji obejmującym lata 2016 - 2019. Określony limit wydatków w 2019 roku stanowi kwotę 258.500,00 zł, a limit zobowiązań ustalono w kwocie 3.142.525,86 zł.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, dla każdego przedsięwzięcia należy określić limit zobowiązań. Wymóg ten jest spełniony w sytuacji, gdy limit ten zostanie ustalony we właściwej wysokości. Limit zobowiązań, o którym mowa w przywołanym już przepisie, winien być rozumiany jako granica, do której organ wykonawczy (lub kierownik jednostki organizacyjnej posiadający stosowne upoważnienie do działania) może zaciągnąć zobowiązanie w celu realizacji danego przedsięwzięcia (zawrzeć umowę). Limit zobowiązań nie może być zatem nigdy wyższy niż suma limitów wydatków przypadających na wszystkie lata realizacji przedsięwzięcia, a w szczególności te, które jeszcze pozostały do realizacji.

2. Z załącznika nr 1 do projektu WPF wynika, że w latach 2019 – 2024 zastosowano wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań wraz z odsetkami na podstawie art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych. W objaśnieniach przyjętych wartości brak informacji czy zastosowane wyłączenia spełniają warunki określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy.

Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. Objaśnienia winny odnosić się do aktualnych wielkości przyjętych w prognozie, co ma służyć ocenie realizmu planowania, a w konsekwencji ocenie sytuacji finansowej Jednostki, w tym możliwości realizacji nałożonych na Gminę zadań oraz możliwości wywiązywania się przez nią z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Zatem w podjętej uchwale w sprawie WPF należy wskazać w załączonych objaśnieniach podstawę zastosowania wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań.

3. Wykazane w załączniku Nr 1 w latach 2019 - 2024 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” stanowią łącznie kwotę 6.514.437,78 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie Miasta i Gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosi 10.066.874,69 zł (różnica 3.552.436,91 zł). Suma kwot spłat w pozycji 14.1 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia w 2018 roku zobowiązaniom z tytułu kredytów i pożyczek. Natomiast po zakończeniu roku budżetowego suma zobowiązań wykazana w poz. 14.1 winna zostać zweryfikowana do kwoty zobowiązań wykazanej w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2018r.

4. Analiza załącznika nr 1 projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazała w odniesieniu do roku 2019 rozbieżności z projektem uchwały budżetowej na 2019 rok:

- w poz. 1.1.3 dochody bieżące z tytułu podatków i opłat, w WPF stanowią kwotę 5.267.400,00 zł, a wg. projektu budżetu na 2019 rok – kwotę 5.276.400,00 zł (różnica – 9.000,00 zł);
- w poz. 1.1.5 dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczanych na cele bieżące, w WPF stanowią kwotę 9.488.579,00 zł, a wg. projektu budżetu na 2019 rok – kwotę 9.474.979,00 zł (różnica + 13.600,00 zł);
- w poz. 1.2.2 dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje, w WPF stanowią kwotę 2.562.604,42 zł, a wg. projektu budżetu na 2019 rok – kwotę 3.562.604,42 zł (różnica - 1.000.000,00 zł);
- w poz. 11.1 wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w WPF stanowią kwotę 11.902.754,00 zł, a wg. projektu budżetu na 2019 rok – kwotę 12.485.388,36 zł (różnica - 582.634,36 zł);
- w poz. 11.2 wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, w WPF stanowią kwotę 3.171.828,00 zł, a wg. projektu budżetu na 2019 rok – kwotę 3.821.613,00 zł (różnica - 649.785,00 zł);

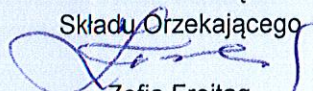
- w poz. 11.4 wydatki inwestycyjne kontynuowane i w poz. 11.5 nowe wydatki inwestycyjne, w WPF stanowią łączną kwotę 5.298.868,00 zł, a wg projektu budżetu na 2019 rok – łączną kwotę 6.260.222,28 zł (różnica – 961.354,28 zł);
- w poz. 12.4.1 wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane środkami określonymi w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy, w WPF stanowią kwotę 1.569.578,42 zł, a wg. projektu budżetu na 2019 rok – kwotę 1.470.638,22 zł (różnica + 98.940,20 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 uchwalając WPF 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 to określa m.in. wzory załączników do wieloletniej prognozy finansowej, a zatem należy przestrzegać zasady, aby dane wykazywane w WPF spełniały wymogi tego rozporządzenia, zarówno w odniesieniu do zakresu danych, jak i prawidłowo podanych 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.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
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.

