

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 12 grudnia 2018 r.

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Polanów**

Na podstawie art. 13 pkt 12 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

pozytywnie, z zastrzeżeniem

opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Polanów
na lata 2019 - 2030

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ zarząd jednostki samorządu terytorialnego jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Natomiast zgodnie z art. 230 ust. 3 cyt. ustawy regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Polanów na lata 2019-2030 został przedłożony w formie elektronicznej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 15 listopada 2018 r.

II. Skład Orzekający formułując opinię przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, projektu budżetu na 2019 r., uchwały budżetowej po zmianach na 2018 r. oraz sprawozdań sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r. i 30 września 2018 r.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera elementy określone przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, które mają służyć spełnieniu wymogu jej realistyczności, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a w zw. z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych (tj. prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących). Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2018 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2019-2021 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.
4. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową obejmuje okres, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt budżetu 2019 r. przewiduje nadwyżkę w wysokości 273 428,00 zł, przychody w kwocie 3 831 888,00 zł oraz rozchody w kwocie 4 105 316,00 zł. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu 2019 r. i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów, **za wyjątkiem kwoty długu**, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Projekt przedstawia sposób sfinansowania spłaty długu. Prognozowana kwota długu na koniec 2019 r. wyniesie 11 890 365,56 zł i osiągnie poziom 27,37% planowanych dochodów ogółem.

Skład Orzekający jednak zauważa, że kwota długu planowana na koniec 2018 r. został błędnie wyliczona i ujęta w załączniku nr 1 projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2030. Po uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań Rb-Z na koniec 2017 r. (11 703 650,56 zł) oraz planowanych kwot budżetu 2018 r. (po zmianach) w zakresie przychodów (1 705 913,00 zł) i rozchodów (1 245 770,00 zł), kwota planowanego długu na koniec 2018 r. wynosi 12 163 793,56 zł, a nie jak wykazano w załączniku nr 1 do projektu uchwały 12 922 595,70 zł.

Dodatkowo Skład wskazuje, że planowana nadwyżka budżetu 2019 r. (273 428,00 zł), wbrew postanowieniu §3 projektu uchwały budżetowej, nie została uwzględniona w spłacie długu.

Błędnie wyliczona kwota długu na koniec lat 2018-2019 ma wpływ na prawidłowość kwoty długu ustalonej w następnych latach. Konsekwencją powyższego jest również niewłaściwa relacja zadłużenia w poszczególnych latach w stosunku do ich faktycznej wielkości. **Nieprawidłowe ustalenie w latach 2019-2030 kwoty długu narusza przepis art. 226 ust 1 pkt 6** ustawy o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

8. Z uwagi na założenia przyjęte w projekcie prognozy, najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz na przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych od 2019 r. wydatków majątkowych, będą miały faktycznie zrealizowane dotacje na inwestycje. W latach 2019-2021 będą one stanowiły 49% finansowania wydatków majątkowych. Na dzień sporządzenia projektu zawarte umowy zapewniają 73% środków ze wskazanych źródeł finansowania.

Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku zaciągnięcia zobowiązań na realizację tych zadań i niewykonania dochodów majątkowych na założonym poziomie konieczne

będzie skorygowanie budżetu, tj. zabezpieczenie innych źródeł finansowania powstałego deficytu. Zaplanowane w budżecie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych daje bowiem podstawę prawną zaciągania zobowiązań na ich realizację (art. 46 ustawy o finansach publicznych). Na gruncie obowiązujących przepisów prawa uprawnienia tego nie można w żaden sposób ograniczać.

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

III. Pozostałe uwagi:

1. Weryfikacji wymagają wartości określone 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), które znacznie odbiegają od planowanej kwoty długu.
2. W latach 2019-2022 nie jest spełniona reguła logiczna [poz. 12.5 = (poz. 12.3 – poz. 12.31) + (poz. 12.4 – poz. 12.4.1)] odnosząca się do ustalenia wydatków na wkład krajowy w związku z umową na realizację zdania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 3 do projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej dla poniższych przedsięwzięć występują rozbieżności pomiędzy limitem zobowiązań, a sumą wydatków objętych limitami ustalonymi dla tych zadań na poszczególne lata:

- 1) „Internet szansą dla Gminy Polanów - trwałość projektu” – różnica 114 464,00 zł,
- 2) „Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu gminy” – różnica 1 181 500,00 zł.

W ocenie Składu wysokość limitu zobowiązań nie powinna przekraczać łącznej wysokości wydatków przewidzianych na dane zadanie we wszystkich latach objętych prognozą.

Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetu, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Równocześnie Skład Orzekający wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowania wydatków.

Mając powyższe na uwadze Skład postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

