

Uchwała Nr SO- 0957/22/3/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 grudnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zduny.

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:

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 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. 2017 r., poz. 2077 po zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Zdun projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 - 2028

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt II.1 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2028 Gminy Zduny został przedłożony 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, uchwałami ośroboodżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2018 r., uchwałą budżetową na 2018 rok.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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, że w latach 2019 - 2028 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 roku 2020 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, tj. maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp wynosi 5,32% (5,30%), a prognozowany wskaźnik spłaty po wyłączeniach wynosi 5,13 %. Powyższe należy mieć na względzie prognozując i wykonując budżety lat następnych.

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 roku 2020 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 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 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 za wyjątkiem kwoty długu jednostki.

II. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Z treści postanowień załącznika nr 1 do projektu WPF „przepływy finansowe” wynika, że zakładane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (poz. 5.1) są równe kwotom wykazanych w latach 2020 – 2028 nadwyżek budżetu. Jednakże analiza postanowień załącznika nr 1 (poz. 10 i 10.1) wykazała, że w latach 2020 - 2028 pozostają kwoty nadwyżek dla których nie określono przeznaczenia, a kwoty nadwyżek przeznaczone na spłaty zobowiązań wykazane w poz. 10.1 nie zabezpieczają w pełni prognozowanych rozchodów z tytułu spłaty długu. W myśl przepisów art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu.

2. Z załącznika nr 1 do projektu WPF wynika, że w latach 2019 – 2028 zastosowano wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. W objaśnieniach przyjętych wartości brak informacji czy zastosowane wyłączenia spełniają warunki określone w art. 243 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 wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań.

3. Analiza załącznika nr 1 projektu WPF w części dotyczącej informacji uzupełniających wykazała, w odniesieniu do roku 2019 rozbieżności z projektem uchwały budżetowej w zakresie wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 11.1). Wg projektu WPF wydatki te stanowią kwotę 13.168.963,63 zł, a wg projektu budżetu – 13.036.152,00 zł. Różnicę w kwocie 132.811,63 zł stanowią wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane związane z realizacją programów finansowanych środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy zaliczane do grup paragrafów o symbolu 1401, 1402 i 1403. Powyższe wydatki, zgodnie z art. 236 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zaliczane są do wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań j.s.t. i nie należy wykazywać ich w poz. 11.1.

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
[Signature]
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