

**Uchwała Nr SO-0957/60/12/Ko/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 grudnia 2020 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wilczyn na lata  
2021-2028**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Zdzisław Drost

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) , wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Wilczyn projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2028

**opinię pozytywną z uwagami.**

**U z a s a d n i e**

**I.**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2028 Gminy Wilczyn został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 roku w wersji elektronicznej, w systemie zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego BeSTi@, zgodnie z art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 rok (ze zmianami), Wieloletnią Prognoza Finansową na lata 2020-2028, projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, uchwałami o budżetowych wpływach na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 r.

**II.**

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.). Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą od 2021 r. do 2028 r. zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2021 i kolejne siedem lat budżetowych, 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.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2021 - 2028 po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (1.000.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami po uwzględnieniu wyłączeń (110.000,00) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji (0) wyniesie 1.110.000,00 zł, co stanowi 6,00 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 6,95%.

Planowane do zaciągnięcia w 2021 roku zobowiązania zwrotne (długoterminowe) będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilczyn wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający czyni jednak uwagę, że w roku 2022, występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi 0,15 punktu procentowego.

Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Prognoza musi być realna i gwarantować we wszystkich latach nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

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 2021.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 i art. 232 ustawy o finansach publicznych.

### III.

Skład Orzekający wskazuje, na nw. nieprawidłowości występujące w projekcie wieloletniej prognozy finansowej:

1. W podstawie prawnej projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej zbędnie wskazano art. 121 ust. 8 oraz art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241) natomiast nie wskazano przepisu art. 232 ustawy o finansach publicznych na podstawie którego zawarto w § 2 ust. 2 części normatywnej projektu upoważnienie dla Wójta Gminy.
2. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy w roku 2021 deficyt budżetu w kwocie 3.258.676,45 zł (poz. 3) planuje się sfinansować przychodami z kredytów i pożyczek (poz. 4.1; poz. 4.1.1).  
W § 3 projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wskazano, że deficyt budżetu w kwocie 3.258.676,45 zł zostanie sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek.  
W załączniku Nr 6 do projektu uchwały przedstawione zostały przychody i rozchody budżetu. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 4.258 676,45 zł i są to:
  - przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.858.676,45 zł,

- przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 500.000,00 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.900.000,00 zł.

Rozchody budżetu ustalono w kwocie 1.000.000,00 zł

Z postanowień § 16 uchwały budżetowej na 2021 rok (i załącznika Nr 12 do uchwały) wynika, że kwota 500.000,00 zł dotyczy otrzymanych w 2020 r. przez Gminę środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które przewidziano do wykorzystania w 2021 roku.

Biorąc pod uwagę charakter tych środków (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w projekcie uchwały budżetowej należało wskazać dwa źródła sfinansowania deficytu budżetu. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione, jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Natomiast w projekcie wpf należało wskazać nadwyżkę budżetową w poz.4.2 (wg metodologii do WPF opracowanej przez Ministerstwo Finansów - w poz. tej wykazuje się przychody z § 905) na pokrycie deficytu budżetu.

3. Analiza załącznika nr 1 „Przepływy finansowe” do projektu uchwały wykazała, że:
  - wystąpiły rozbieżności pomiędzy projektem WPF, a projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, gdyż 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, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu wykazano błędnie w roku 2020 kwotę w poz. 9.4.1.1 „wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy w tym finansowane środkami określonymi w art.5 ust.1 pkt 2”, tzn. w WPF nie wykazano żadnej kwoty, a wg projektu budżetu winna być kwota 1.858.676,45 zł,
  - suma „spłaty, o których mowa w poz. 5.1. wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” (poz. 10.6) w latach objętych prognozą stanowi kwotę 2.580.000,00 zł, natomiast kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniesie 3.980.000,00 zł (różnica w kwocie 1.400.000,00 zł).
  - w latach 2024 i 2025 nie zachowano reguły logicznej dla poz. 2.2.1 < lub = poz. 2.2, tzn., że inwestycje i zakupy inwestycyjne są wyższe niż całe zakupy majątkowe,
4. Analiza załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć”, do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazała, że Gmina planuje przedsięwzięcia, które są kontynuacją przedsięwzięć rozpoczętych w latach ubiegłych i okres ich realizacji kończy się w roku 2022. W odniesieniu do zadania „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Wilczogóra-Gory, część II i III (Kopydłowo-Wiśniewa-Góry” okres realizacji określono na 2021-2023 zamiast 2021- 2022. Z objaśnień do WPF i z limitu wydatków ponoszonych w poszczególnych latach wynika, że prawidłowy okres realizacji przypada na lata 2021-2022.
5. W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” dla zadania „Kompleksowy program aktywizacji zawodowej na terenie gminy Wilczyn” zaplanowany limit zobowiązań przekracza sumę limitów

wydatków zaplanowanych na okres realizacji tego przedsięwzięcia, tzn. jest kwota 531.781,37 zł a winna być 215.146 zł (limit wydatków 2021 r. czyli ostatniego roku realizacji tego przedsięwzięcia).

#### IV.

Analiza załącznika nr 1 „Przeptywy finansowe” do projektu uchwały wykazała, że prognozowana kwota długu w poz. 6 „Kwota długu” na dzień 31 grudnia 2021 roku (a także w zakresie przewidywanego wykonania roku 2020) wykazana została w nieprawidłowej wysokości, co prezentuje poniższe zestawienie:

Rb-NDS	plan III kw. 2020	wykonanie III kw. 2020
<b>Przychody:</b>	2.085.000,00,-	1.400.000,00
<b>Rozchody:</b>	860.000,00,-	645.000,00
<b>Zadłużenie wg Rb-Z za III kw. 2020 r.</b>		<b>4.195.000,00</b>
Przychody pozostałe do zaciągnięcia w 2020 r. (plan przychodów minus wykonanie przychodów III kw. 2020 r.)		685.000,00
Rozchody pozostałe do spłaty w 2020 r. (plan rozchodów minus wykonanie rozchodów III kw. 2020 r.)		215.000,00-
Inne tytuły wpływające na kwotę długu (poz. 6.1 wyk. 2020 – umorzenia - umowy Rb-Z; 1.100.757,08 – 46.500 – 40.615,67)		-
<b>Zadłużenie na koniec 2020 r.</b>		Wg wyliczenia 4.665.000,00 a wykazano 3.980.000,00 <b>różnica 685.000,00</b>
Przychody 2021 r. (§ 903 + § 952)		3.758.676,45
Rozchody 2021 r.		1.000.000,00
Inne tytuły wpływające na kwotę długu		-
<b>Planowane zadłużenie na koniec 2021 r.</b>		wg wyliczenia 7.423.676,45 a wykazano 6.738.676,45 <b>różnica 685.000,00-</b>

Po uwzględnieniu zmiany dokonanej uchwałą Nr XXII/219/20 z 24 listopada 2020 r. gdzie kwota przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2020 została zmniejszona o 685.000,00 zł, kwota długu ulegnie zmianie i będzie wynosić 6.738.676,45 zł, zatem będzie zgodna z kwotą długu wykazaną w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na koniec 2021 roku.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
Danuta Szczepańska

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