

Uchwała Nr SO-0957/57/20/2018  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 13 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Gminy Trzemeszno  
na lata 2019–2029

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 zm.), w osobach:

Przewodniczący:            Michał Suchanek,  
Członkowie:                Karol Chyra,  
                                      Aldona Pruska,

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. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), o przedłożonym przez Burmistrza Trzemeszna projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzemeszno na lata 2019–2029, wyraża

opinię pozytywną  
z uwagami zawartymi w pkt III.

U z a s a d n i e

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019–2029 Gminy Trzemeszno został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2018 r.
- Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami: projektem uchwały budżetowej na 2019 r., uchwałą budżetową na 2018 r. po zmianach, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2018 r.
1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych;
  2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych – planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące;
  3. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych;
  4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych;
  5. W latach 2019–2029 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych;

6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

II. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Wystąpiły rozbieżności w zakresie kwot wskazanych poniżej z projektem uchwały budżetowej:

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej			Projekt budżetu	Różnica
Lp.	Wyszczególnienie	[zł]	[zł]	[zł]
1	2	3	4	5
2.1.3.1	(Wydatki bieżące, w tym: wydatki na obsługę długu, w tym:) odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy, w tym:	528.000,00	508.000,00	20.000,00
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0,00	24.606.864,18	- 24.606.864,18

2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały pn.: „Wieloletnia Prognoza Finansowa” we wszystkich latach prognozy nie wypełniono poz. 11.1. „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane”;
3. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały dla roku 2020 w poz. 11.5. „Nowe wydatki inwestycyjne” wykazano wartość ujemną;
4. W § 5 projektu uchwały postanowiono o utracie mocy uchwały Nr LV/523/2017 Rady Miejskiej Trzemeszna z dnia 28 grudnia 2016 r. (winno być „2017 r.”) w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzemeszno;
5. Z porównania projektu uchwały i uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2028 wynika, że zrezygnowano z realizacji dwóch zadań, a mianowicie zadania pn.: „Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w Lubiniu” oraz zadania pn.: „Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w Miławie”. W objaśnieniach nie odniesiono się do powyższego;
6. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały, 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”, tj. zaciągniętych do 31 grudnia 2018 r., wykazano w latach 2019–2027 spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 18.186.020,84 zł. Natomiast dług na koniec 2018 r. prognozuje się w wysokości 21.677.939,29 zł.

Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2028 wynika, że na koniec 2018 r. prognozuje się zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 21.674.939,29 zł, które zostanie spłacone w latach 2019–2028. Również z wyliczeń dokonanych na podstawie sprawozdań za 3 kw. 2018 r. wynika, że na koniec 2018 r. kwota długu wyniesie 21.674.939,29 zł.

III. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

1. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały pn.: „Przedsięwzięcia WPF” dla przedsięwzięcia pn.: „Projekt "The Magic Role of Languages" w ramach programu ERAZMUS+, Akcji 2: Partnerstwa współpracy szkół” określono limit zobowiązań w wysokości 89.709,23 zł, podczas gdy suma limitów wydatków w latach 2019–2020 wynosi 89.099,62 zł.

Limit zobowiązań dla danego przedsięwzięcia nie może być większy od sumy limitów wydatków lat pozostałych do realizacji przedsięwzięcia. Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań danego przedsięwzięcia jest to pozostała wartość z łącznych nakładów, na

którą nie zostały jeszcze zawarte umowy z wykonawcami realizującymi zadanie (przedsięwzięcie). Wartości wykazane, jako limit zobowiązań określają granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia, a więc stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których podpisanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. W przypadku zawarcia umowy na realizację całego przedsięwzięcia nie należy wykazywać limitu zobowiązań. Jeśli będą zawarte umowy na realizację części przedsięwzięcia, to wówczas należy umniejszyć wysokość limitu zobowiązań o kwoty wynikające z zawartych umów;

2. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały dla przedsięwzięcia pn.: „Akademia Integracji Społecznej” z okresem realizacji w latach 2019–2020, określono łączne nakłady finansowe w kwocie 1.852.952,29 zł. Z kolei sumę limitów wydatków w latach 2019–2020 ustalono w kwocie 1.784.478,19 zł (różnica: 68.474,10 zł).

Ww. przedsięwzięcie ujęte jest w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2028, gdzie okres realizacji określono na lata 2018–2020, natomiast limit wydatków w roku 2018 ustalono w kwocie 68.474,10 zł.

Powyższe potwierdza, że nie zachowano ciągłości i spójności w zakresie dokonanych zmian;

3. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały, w kolumnie „Wykonanie 2018”, w poz. 6. „Kwota długu” wykazano kwotę 21.677.939,29 zł, podczas gdy z wyliczeń dokonanych na podstawie sprawozdań za 3 kw. 2018 r. wynika, że na koniec 2018 r. kwota długu wyniesie 21.674.939,29 zł (różnica 3.000,00 zł). Również w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2018–2028 (wg stanu na dzień 18 października 2018 r.) planuje się zadłużenie w wysokości 21.674.939,29 zł.

W objaśnieniach wyjaśniono, że „Prognozę poziomu zadłużenia na kolejne lata skonstruowano przy uwzględnieniu prognozowanego poziomu zadłużenia na koniec 2018 roku w wartości planowanej w budżecie na tenże rok, tj. w kwocie 21 677 939,29 zł.”, podczas gdy biorąc pod uwagę zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2017 r. w wysokości 10.057.998,44 zł, planowaną kwotę przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych w łącznej kwocie 16.006.918,45 zł, a także planowane rozchody w kwocie 4.389.977,60 zł, zadłużenie na koniec 2018 r. wyniesie 21.674.939,29 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Michał Suchanek

**Pouczenie:** Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.