

Uchwała Nr SO-0957/5/5/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 listopada 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Chodów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Chodów projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2022

opinię z uwagami wymienionymi w pkt 2, 5 i 6 uzasadnienia

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2022 Gminy Chodów został przedłożony tutejszej Izbie w formie elektronicznej w dniu 6 listopada 2017 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2017 rok, projektem uchwały budżetowej na 2018 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2016 r. i 30.09.2017 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Załączone do projektu uchwały objaśnienia mają bardzo ogólny charakter i nie odnoszą się wprost do wartości zaplanowanych na lata następne, jednakże analiza wartości zaplanowanych w opiniowanym projekcie nie daje podstaw do kwestionowania realizmu wieloletniej prognozy finansowej za wyjątkiem wydatków opisanych w pkt 6 ppkt3 uzasadnienia.

Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2018 i cztery kolejne lata budżetowe co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, natomiast prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres krótszy, niż planuje się zaciągnąć zobowiązania, co pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 227 ust. 2 ustawy o

finansach publicznych. Kwotę długu na koniec 2018 roku ustalono w wysokości 3.010.000 zł natomiast na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie Rb-Z Gminy Chodów sporządzone na koniec 2016 roku, plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek i plan rozchodów wg uchwały budżetowej na 2017 rok po zmianach oraz wg projektu budżetu na 2018 rok) Skład Orzekający ustalił, że kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 3.068.966 zł (będzie wyższa o 58.966 zł). Błąd ten skutkuje na wysokość kwoty długu w latach następnych i w konsekwencji wieloletnia prognoza finansowa nie zapewnia całkowitej spłaty zobowiązań, gdyż w ostatnim roku objętym prognozą, tj. na koniec 2022 roku pozostanie dług w wysokości 58.966 zł.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2018 - 2022 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po uwzględnieniu w 2018 i 2019 roku odliczeń z art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na podstawie umów: Nr: 00062-65151-UM1500118/16 z dnia 22 sierpnia 2016 roku oraz Nr: 00003-65150-UM1500006/16 z dnia 26 czerwca 2017 roku zawartych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków PROW.
4. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej nie planuje się realizacji przedsięwzięć wieloletnich.
5. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2018 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem prawidłowo wyliczonej prognozowanej kwoty długu na koniec 2018 roku co opisano w pkt 2 uzasadnienia.
6. Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia w odniesieniu do przedłożonego projektu:
 - 1) W załączniku Nr 1 do projektu uchwały określającym m.in. prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody, wykazano w poz. 10 prognozowaną nadwyżkę budżetową w 2018 roku w wysokości 433.746 zł, natomiast zaniechano wskazania, iż nadwyżka ta przeznaczona jest na spłatę kredytów i pożyczek. Z postanowienia § 3 projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wynika, że nadwyżka budżetowa w wysokości 433.746 zł jest przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek i dlatego kwota 433.746 zł powinna zostać wykazana w poz. 10.1 załącznika Nr 1 do projektu uchwały.
 - 2) Wykazane wielkości w latach 2018-2022 w pozycji 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, stanowią kwotę 1.599.386 zł (kwota wykazana tylko w 2018 roku), podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2017 roku wyniesie 3.502.712 zł (różnica wynosi 1.903.326 zł). Skład Orzekający wskazuje, iż przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres należy uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, w tym również te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2017 r.

3) Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano na 2019 rok w wysokości 3.470.000 zł, tj. w kwocie niższej o 280.000 zł niż zaplanowane na 2018 (poz. 11.1 załącznika Nr 1). W objaśnieniach do opiniowanego projektu nie zamieszczono żadnych informacji na temat prognozowania wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na lata następne, podczas gdy przepis art. 226 ust. 2a ustawy o finansach stanowi, że do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości, a w objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 ww. ustawy. Zatem załączenie objaśnień w odniesieniu do wszystkich wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej jest obligatoryjne, a tylko uszczegółowienie tych danych jest fakultatywne.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

 *Przewodnicząca*
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

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