

UCHWAŁA NR UCHWAŁA NR CCXLVIII.598.2014  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 17 grudnia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pełczyce na lata 2015-2025.**

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 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1) Krystyna Goździk | – Przewodnicząca |
| 2) Katarzyna Korkus | – Członek        |
| 3) Mieczysław Kus   | – Członek        |

**negatywnie** opiniuje przedłożony projekt zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pełczyce na lata 2015-2025 z uwagi na niezachowanie w latach 2015-2017 relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

### Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pełczyce na lata 2015-2025 został przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w wersji elektronicznej w dniu 17 listopada 2014 r.

Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi przepisów art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; określa dla każdego roku:

- 1) dochody bieżące i dochody majątkowe (w tym dochody ze sprzedaży majątku),
- 2) wydatki bieżące (w tym na obsługę długu i wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia) oraz wydatki majątkowe (w tym wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia),
- 3) wynik budżetu,
- 4) sposób sfinansowania deficytu lub przeznaczenie nadwyżki, przy czym występuje brak spójności w określeniu przeznaczenia nadwyżki na 2019 rok,
- 5) przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, przy czym niewyczerpująco określono przychody na 2020 rok,
- 6) kwotę długu, w tym relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera informację o relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek (wraz z należnymi odsetkami), wykupu papierów wartościowych (wraz z należnymi odset-

kami) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu w porównaniu do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. **Skład Orzekający stwierdza, że przedmiotowa relacja jest spełniona w latach 2018-2025, natomiast nie jest zachowana w latach 2015-2017**, wskutek ustalenia w 2015 r. planowanej relacji spłaty zobowiązań w wysokości 11,65% przy dopuszczalnej – 2,88%, natomiast w 2016 r. relacje te wynoszą odpowiednio 10,26% i 4,50%, a w 2017 r. – 9,66% i 7,47%.

Przedstawiony projekt wykazuje wprawdzie spełnienie relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (zwaną dalej u.f.p.) w całym okresie objętym prognozą. Dzieje się tak jednak wskutek bezpodstawnego wykazania w planowanych rozchodach na 2015 rok spłat nie objętych ograniczeniami ustalonymi w powołanym wyżej przepisie, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p., dotyczącym w szczególności:

1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków zagranicznych, określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. (m.in. pochodzących z budżetu Unii Europejskiej),

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków,

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Przyjęta przez Skład Orzekający ocena bezpodstawności wykazania powyższych wyłączeń (tj. rat nie objętych ograniczeniami) opiera się na ustaleniach zawartych w protokole kontroli problemowej przeprowadzonej w Gminie przez RIO w Szczecinie w 2014 r. w zakresie w zakresie poziomu zadłużenia Gminy Pełczyce

w okresie od 01.01.2013r. do 30.06.2014r. oraz wystąpieniu pokontrolnym z dnia 16 grudnia 2014 r. Według ustaleń dokonanych w toku kontroli, w wieloletniej prognozie finansowej przyjętej uchwałą Nr XXII.157.2013 z dnia 27 grudnia 2013r. na lata 2014-2024 wykazano kwotę 1 500 000,00 zł jako podlegającą wyłączeniu w roku 2015. Żaden z okazanych dokumentów nie wskazywał, że jednostka na dzień uchwalenia WPF tj. 27 grudnia 2013r. posiadała zobowiązania podlegające wyłączeniu w roku 2015. Ponadto wg WPF nie planowano na lata 2014 - 2015 przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji, które dotyczyłyby zadań realizowanych z udziałem środków zagranicznych, określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p.

Powyższe twierdzenie o braku zobowiązań podlegających wyłączeniu sformułowane zostało przy jednoczesnym zbadaniu rodzaju zobowiązań wykazanych przez Burmistrza w części C sprawozdania Rb – Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku, gdzie wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z finansowaniem zadań objętych dofinansowaniem ze środków budżetu Unii Europejskiej w łącznej kwocie 6 101 847,13 zł. Jak wynika z protokołu kontroli i skierowanego do jednostki wystąpienia, wykazanie przedmiotowych zo-

bowiązań jako podlegających wyłączeniu w przeważającej mierze nie miało uzasadnienia. Jedynie kredyt zaciągnięty w sierpniu 2013 r. na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego finansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej mógł być zakwalifikowany do ww. zobowiązań (w związku z czym przyjęto ocenę, że zobowiązania wykazane w części C zostały zawyżone o kwotę 4 628 190,99 zł, i winny zostać ujęte w wysokości 1 473 657,00 zł). Fakt występowania na dzień sporządzania wymienionej prognozy z dnia 27 grudnia 2013r. na lata 2014-2024 brany był zatem pod uwagę przy stwierdzeniu braku podstaw do planowania wyłączeń w 2015 roku.

Skład Orzekający stwierdza, że również w opiniowanym projekcie wieloletniej prognozy finansowej planowanej na lata 2014-2015 nie zostały przewidziane jakiegokolwiek przychody z tytułu kredytów i pożyczek, emisji obligacji, które dotyczyłyby zadań realizowanych z udziałem środków zagranicznych, określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. Powyższe implikuje ocenę, iż wyłączenia wykazane w opiniowanym projekcie na 2015 r. są także nieuzasadnione. W związku z brakiem tego rodzaju przychodów również w dalszych latach objętych projektem, przedmiotowa ocena odnosi się także do wyłączeń wykazanych na 2016 i 2017 rok.

Brak możliwości uwzględnienia wyłączeń skutkuje koniecznością przyjęcia wskaźnika planowanej spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust.1 w wysokości wykazanej nie w poz. 9.4., ale w poz. 9.1 (wobec niewystępowania zobowiązań związku), przekraczającego dopuszczalny pułap. I tak w 2015 r. wskaźnik planowanej spłaty zadłużenia wynosi 11,65%, a dopuszczalny – 2,88%, w 2016 r. wskaźniki te wynoszą odpowiednio 10,26% i 4,50%, a w 2017 r. – 9,66% i 7,47%.

Zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jak wynika z treści art. 240a i 240b cyt. ustawy, jest warunkiem prawnej możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera również informację o relacji planowanych wydatków bieżących, które nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o czym stanowią przepisy art. 242 ustawy o finansach publicznych. **Skład Orzekający stwierdza, że przedmiotowa relacja jest spełniona w latach 2015-2025.**

Do wieloletniej prognozy dołączono objaśnienia przyjętych wartości, wymagane przepisami art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do uchwały o planowanych i realizowanych przedsięwzięciach, zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel, przy czym nieprecyzyjnie określono nazwę i cel zadania w pozycji 1.1.1.1.,
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia,
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
- 5) limity zobowiązań.

Wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na okres przekraczający limity wydatków dla każdego z przedsięwzięć oraz na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co spełnia wymogi art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie, w myśl art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu.

Upoważnienia do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć,
  - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
  - 3) przekazania powyższych uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań
- są zgodne z przepisami art. 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia, na podstawie art. 230 ust. 3, w zw. z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782).

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

*Krystyna Goździk*