

**Uchwała SO-0957/31/10/Ln/2018**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 6 grudnia 2018 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pogorzela**

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: Małgorzata Okrent

Członkowie: Beata Rodewald - Laszkowska

Danuta Szczepańska

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.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Pogorzela projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2024

**opinię pozytywną z uwagą**

**UZASADNIENIE**

**I.**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2024 Gminy Pogorzela został przedłożony tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 13 listopada 2018 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2019 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2018 roku oraz uchwałą budżetową na 2018 rok.

**II.**

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy 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 okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, 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.



4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2019-2024 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

### III.

Skład Orzekający stwierdza, że:

W załączniku Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” został przedstawiony szczegółowy kształt i zakres danych budżetowych na lata 2019-2024. Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana. W roku 2019 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (4,17 %) a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań (1,97 %) wynosi 2,20 punktu procentowego (pp). W latach następnych różnica pomiędzy wskaźnikami ukształtowała się na niższym poziomie i wyniosła 0,50 pp w 2020 roku oraz 0,28 pp w 2021 roku. Różnice pomiędzy wskaźnikami są zatem nieduże i występuje zagrożenie przekroczenia wskaźnika dopuszczalnego. W latach 2022 – 2024 różnice pomiędzy wskaźnikami są większe i wynoszą 1,78 pp w 2022 roku, 3,52 pp w 2023 roku oraz 4,71 pp w ostatnim roku prognozy.

Na kształt wskaźników mają wpływ poszczególne wielkości budżetowe, np. dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, a co za tym idzie również dochody ogółem oraz wydatki bieżące. Należy zatem przyrzeć się ich planowaniu. Analizie poddano zatem dochody ze sprzedaży majątku (poz. 1.2.1). Z zamieszczonych danych wynika, że Jednostka w latach 2019 – 2024 planuje z tego tytułu dochody po 60.000,00 zł w latach 2019 i 2022. Największe dochody z omawianego tytułu Jednostka zaplanowała w 2020 roku, gdyż wynoszą 100.000,00 zł. W kolejnym roku jest to 80.000,00 zł oraz w 2023 roku zaplanowano 50.000,00 zł. Na temat pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku, w objaśnieniach przyjętych wartości, Jednostka podała niewiele informacji stwierdzając, że: „W 2019 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 60.000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności”. Ze sprawozdania Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 września roku 2018” wynika, że Jednostka zrealizowała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 8.261,66 zł przy planie 80.000,00 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży mienia na poziomie niższym od zakładanego planu (10,33 % planu) wpłynie na niekorzystne ukształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty.

Dochody ze sprzedaży majątku są istotną wielkością budżetową mającą wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłaty, stąd ich planowanie musi być oparte o realne założenia i wiarygodne dane. Nieuzyskanie zakładanych dochodów, bądź też realizacja wydatków na poziomie wyższym od zakładanego będzie mieć istotny wpływ na sytuację finansową Jednostki, a co za tym idzie na wykonanie obecnego jak i przyszłych budżetów. Na względzie należy mieć także zapisy art.

226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z których wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

Z tego tytułu Skład Orzekający czyni uwagę.

Ponadto, występuje rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 1 (przeływy) do projektu WPF a projektem uchwały budżetowej na rok 2019 w odniesieniu do poz. 11.1 „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” (projekt WPF – 11.091.200,41 zł; projekt uchwały budżetowej – 11.024.968,00 zł). Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Małgorzata Okrent

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