

*Aleksandra Kwiatkowska*

Urząd Miasta i Gminy Górzno

2017 -12- 13

WPLYNEŁO

4391

Elektronicznie podpisany przez:  
Aleksandra Kwiatkowska  
dnia 13 grudnia 2017 r.

**Uchwała Nr 16/WPF/2017  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 13 grudnia 2017 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej  
Miasta i Gminy Górzno na lata 2011-2025**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Górzno na lata 2018-2025

## Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie przewidzianym przepisem art. 238 ust. 1 w związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 246/2017 z dnia 14 listopada 2017 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2018 oraz na kolejne lata tj. 2019-2025 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 uofp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 uofp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- relacje o których mowa w art. 242-244 uofp
- wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem na realizację przedsięwzięć

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w uchwale przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnia się również Burmistrza do przekazania uprawnień

w zakresie zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2018 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2018 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 uofp.

Zgodnie z art. 226 ust.3 uofp. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano inwestycje i zakupy inwestycyjne które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Jednostka nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta i Gminy Górzno na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 3 219 000 zł, tj. 15,8% planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2018 wskazano wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp. Od roku 2019 spłata długu pokryta

zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

Skład Orzekający wskazuje, że jednostka nie dysponuje wolnymi środkami, które mogłabym zaangażować w latach przyszłych. Podstawowym źródłem informacji stanowiących podstawę obliczenia aktualnego stanu wolnych środków budżetu jest przede wszystkim bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, którego wzór określa rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2017 r., poz. 760).

Z bilansu Jednostki za 2016 r. wynika, że na koniec 2016 r. Miasto i Gmina dysponowała wolnymi środkami w kwocie 2 114 626 zł. W budżecie roku 2017 (na dzień wydania niniejszej opinii) zostały zaangażowane wolne środki w wysokości 998 274,38 zł. Maksymalna wysokość wolnych środków jaką jednostka ma do dyspozycji, stanowi różnica pomiędzy pozostającymi do dyspozycji wolnymi środkami wynikającymi z bilansu Miasta i Gminy za 2016 rok, a kwotą wolnych środków zaangażowaną w budżecie jednostki w 2017 roku, która wynosi 1 116 351,62 zł. Jak wynika z przedłożonego do Izby projektu budżetu Miasta i Gminy Górzno na 2018 rok kwota planowanych przychodów z tytułu wolnych środków wynosi 975 643 zł. Z powyższego wynika, że kwota wolnych środków, które Jednostka może zaangażować w latach przyszłych wynosi 140 708,62 zł.

Zaplanowanie w wieloletniej prognozie finansowej wolnych środków w wysokości przewyższającej pozostającą do dyspozycji Jednostki ich wielkość, narusza przepisy art. 226 ust. 1 pkt. 5 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania weryfikacji planowanych kwot przychodów budżetowych w celu zapewnienia realnego źródła pokrycia finansowego dla planowanych spłat rat kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą. Z przepisu tego wynika, że organ stanowiący nie będzie mógł uchwalić budżetu, jeśli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym po roku budżetowym relacje kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla

ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

**Pouczenie:**

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy