

Uchwała Nr 7/WPF/2020
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30 listopada 2020 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2030

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 2019 r., poz. 2137) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 listopada 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem

projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brodnica na lata 2021-2030

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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 89/2020 Wójta Gminy Brodnica z dnia 12 listopada 2020 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2021 oraz na kolejne lata tj. 2022-2030 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,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 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, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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 2021 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2021 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.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w załączniku nr 1 do projektu WPF w poz. 4.3 dla roku 2021 „*wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy*”, ujęto przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 7.278.387 zł. W poz. 4.3.1. – „*wolne środki*

o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, na pokrycie deficytu budżetu” ujęto przychody z tytułu wolnych środków wysokości 5.711.387 zł.

Z projektu budżetu wynika, że wolne środki w kwocie 7.278.387 zł są przeznaczane zarówno na pokrycie planowanego deficytu budżetu jak i na wykup innych papierów wartościowych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z bilansem jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. oraz ze sprawozdaniem Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (wykonanie) za III kwartał 2020 r., Gmina na koniec 2019r. dysponowała wolnymi środkami w kwocie 8.825.114,60 zł. W budżecie Gminy na 2020 rok pozostające do dyspozycji jednostki wolne środki zostały zaangażowane w kwocie 3.904.232 zł. W związku z powyższym jednostka na dzień wydania niniejszej opinii dysponuje wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych tylko w wysokości 4.920.882,60 zł. i tylko w takiej wysokości mogła ująć je w projekcie budżetu na 2021 rok.

Zaplanowanie w projekcie budżetu na 2020 rok nierealistycznych przychodów z tytułu wolnych środków w wysokości 2.357.504,40 zł oraz wskazanie ich jako źródeł pokrycia planowanego deficytu budżetu i wykupu innych papierów wartościowych, narusza przepisy art. 212 ust. 1 pkt 3 i 4 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 planowanego deficytu budżetowego oraz dla planowanego wykupu innych papierów wartościowych.

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

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Brodnica na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 11.995.000 zł, tj.24,0 % planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2021 wskazano wolne środki. Od roku 2022 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości odnoszą się do opracowanych danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy