

Uchwała SO – 0957/41 /7/KO/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 grudnia 2016 rok
**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy i Miasta Pyzdry**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Pyzdry projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2025

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 – 2025 Gminy i Miasta Pyzdry został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2016 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2017 r. uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 30.09.2016 r., uchwałą budżetową na 2016 r.

II. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawniają do realistycznej wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

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 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.

Dług na koniec 2017 roku wyniesie 2.897.194,96,00 zł (stanowiąc będzie 10,75% planowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy) i zostanie spłacony do końca 2025 roku.

W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek planowane są w latach 2017 i 2018 (odpowiednio w wysokościach: 1.140.096 zł i 3.860.779,35 zł), a także w 2017 roku planowane są w projekcie przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych odpowiednio w wysokości 880.877,21 zł.

Na podstawie sporządzonego przez Gminę i Miasto Pyzdry sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2016 roku Skład Orzekający ustalił, że Gmina i Miasto na dzień 30.09.2016r. posiadało wolne środki w wysokości 1.993.413,35 zł. Na podstawie uchwały

budżetowej na 2016 rok (po zmianach dokonanych w trakcie 2016 roku) ustalono, że w budżecie na 2016 rok Gmina i Miasto zaplanowało przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 230.234,15 zł. Zatem istnieje prawdopodobieństwo, że na koniec 2016 roku Gmina będzie posiadała wolne środki w wysokości zaplanowanej w projekcie budżetu na 2017 rok (880.877,21 zł), o ile wolne środki nie zostaną zaangażowane w czwartym kwartale 2016 roku w wykonanie budżetu 2016 roku.

3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, co następuje:

- w latach 2017 – 2025 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2017 - 2025 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, tj. w 2018 roku zaplanowano w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w kwocie 1.140.000 zł i w 2019r. w kwocie 2.306.700 zł (łącznie 3.446.796 zł), natomiast nie zaplanowano wyłączeń w kolumnie 5.1.1.2., tj. wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy.

Na podstawie analizy przedłożonych przez Gminę niżej wyszczególnionych umów :

- 1) Umowa Nr 00004-65151-UM1500056/16 z dnia 18 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej m. Walga” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości 648.793 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 370.840,82 zł, termin złożenia wniosku o płatność 01.09-30.09.2017r. lecz nie później niż do 30.06.2023r.;
- 2) Umowa Nr 00012-65151-UM1500054/16 z dnia 18 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej Zamość – Dolne Grądy” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości 755.233 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 431.680,40 zł, termin złożenia wniosku o płatność 01.07-31.07.2018r. lecz nie później niż do 30.06.2023r.;
- 3) Umowa Nr 00023-65151-UM1500057/16 z dnia 18 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej Zapowiednia” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości 551.467 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 315.210,67 zł, termin złożenia wniosku o płatność 01.07-31.07.2018r. lecz nie później niż do 30.06.2023r.;
- 4) Umowa Nr 00044-65151-UM1500055/16 z dnia 18 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Przebudowa dróg gminnych ul. Zwierzyńiec i Miłosławska w Pyzdrach” – dofinansowanie kosztów kwalifikowanych w wysokości 63,63%, tj. w wysokości 491.303 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 280.821,78 zł, termin złożenia wniosku o płatność 01.09-30.09.2017r. lecz nie później niż do 30.06.2023r.;

Skład Orzekający ustalił, że z powyższych umów wynika, że łączne dofinansowanie ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wyniesie 2.446.796 zł, natomiast udział własnych Gminy w kosztach kwalifikowanych, to kwota 1.398.553,67 zł (łącznie 845.349,67 zł). Zatem istnieje podstawa do zamieszczenia w 2018 i 2019 roku w poz.5.1.1.1. wyłączeń o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w łącznej kwocie 2.446.796 zł, natomiast w poz. 5.1.1.2. wyłączeń o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy w łącznej kwocie 1.398.553,67 zł, gdyż stosownie do przepisu art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych: 3. *Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:*

1) *splat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,*

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

3a. Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2016.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Wątpliwości Składu budzą planowane kwoty odsetek od kredytów i pożyczek (poz. 2.1.3.1), z uwagi na fakt iż na 2017 rok zaplanowano je w wysokości – 72.000 zł, w 2018r. – 63.700 zł, 2019r. – 60.000 zł (w podobnej wysokości w latach następnych projektu prognozy), a w projekcie WPF zostały w latach 2017 i 2018 zaplanowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek (2017r. – 1.140.096 zł, 2018r. – 3.860.779,35 zł) i planowany dług na koniec 2016r. ma wynieść – 2.166.840,30 zł i następnie wzrośnie na koniec 2017r. do kwoty 2.897.194,90 zł, a na koniec 2018r. do kwoty 5.256.409,83 zł. Powyższe wskazuje iż kwoty odsetek w tych latach nie korespondują z zaciągniętymi i planowanymi do zaciągnięcia zobowiązaniami zwrotnymi.
2. W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” dla zadania:
 - „Opracowanie Lokalnego Programu rewitalizacji (...)” z okresem realizacji na lata 2016-2017 wykazano łączne nakłady finansowe w kwocie 45.382 zł, natomiast limit na 2017r. stanowi kwotę 43.036,50 zł, a limit zobowiązań wykazano w kwocie 45.382 zł, gdy faktycznie limit zobowiązań mógł zostać wykazany maksymalnie w kwocie 43.036,50 zł;
 - „Przebudowa drogi gminnej w m. Walga” z okresem realizacji w latach 2016-2017 wykazano łączne nakłady finansowe w kwocie 1.031.825,95 zł, natomiast limit na 2017r. stanowi kwotę 990.609,55 zł, a limit zobowiązań wykazano w kwocie 995.824,75 zł, gdy

faktycznie limit zobowiązań mógł zostać wykazany maksymalnie w kwocie 990.609,55zł;
gdyż zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, dla każdego przedsięwzięcia należy określić limit zobowiązań. Wymóg ten jest spełniony w sytuacji, gdy limit ten zostanie ustalony we właściwej wysokości. Limit zobowiązań, o którym mowa w przywołanym przepisie, winien być rozumiany jako granica, do której organ wykonawczy (lub kierownik jednostki organizacyjnej posiadający stosowne upoważnienie do działania) może zaciągnąć zobowiązanie w celu realizacji danego przedsięwzięcia (zawrzeć umowę). Limit zobowiązań nie może być zatem nigdy wyższy niż suma limitów wydatków przypadających na wszystkie lata realizacji przedsięwzięcia, a w szczególności te, które jeszcze pozostały realizacji.

Skład Orzekający wskazuje równocześnie, że nawet przy zachowaniu wymaganych wskaźników oraz zachowanej relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, trudno przewidzieć, jakie jeszcze w praktyce wystąpią bądź mogą wystąpić inne zdarzenia i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Miasta i Gminy.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowatek

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