

**Uchwała Nr 19/WPF/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 grudnia 2019 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2030**

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 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 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 2020-2030

## 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 116/2019 Wójta Gminy Brodnica z dnia 14 listopada 2019 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2020 oraz na kolejne lata tj. 2021-2030

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,
- 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 2020 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2020 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 2020 „*wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy*”, ujęto przychody

z tytułu wolnych środków w wysokości 6.794.375,00 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 5.277.375,00 zł.

Z projektu budżetu wynika, że wolne środki w kwocie 6.794.375 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 2018 r. oraz ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (wykonanie) za III kwartał 2019 r., Gmina na koniec 2018 r. dysponowała wolnymi środkami w kwocie 2.623.142,47 zł. W budżecie Gminy na 2019 rok pozostające do dyspozycji jednostki wolne środki zostały zaangażowane w kwocie 772.926 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 1.850.216,47 zł. i tylko w takiej wysokości mogła ująć je w projekcie budżetu na 2020 rok.

Zaplanowanie w projekcie budżetu na 2020 rok nierealistycznych przychodów z tytułu wolnych środków w wysokości 4.944.158,53 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

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.

Gmina 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 Gminy Brodnica na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 13.562.000 zł, tj. 29,3 % planowanych na ten rok

dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2020 wskazano wolne środki. Od roku 2021 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