

**Uchwała Nr III/277/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 14 grudnia 2012 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej**  
**Kłodzko przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2013.**

*Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk - Florkowska - członek, Marek Głód - członek*

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Kłodzko przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2013.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm., zwanej dalej – ufp), zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie (sejmikowi) oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Natomiast zgodnie z art. 230 ust. 3 ufp regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Przepis art. 226 ust. 1 i 2 ufp określa strukturę i sposób ujęcia poszczególnych elementów w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a zatem także w jej projekcie. Uchwała dla każdego roku objętego prognozą powinna określać co najmniej:

1. Dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym wydatki na obsługę długu, gwarancje i poręczenia oraz wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane i wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

2. Dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu.

3. Wynik budżetu oraz przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu.

4. Przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

5. Kwotę długu oraz relacje określające dopuszczalny poziom zadłużenia oraz sposób sfinansowania spłaty długu. Na podstawie art. 121 ust. 2 i 8 wufp w roku 2013 obowiązują wskaźniki zadłużenia, o których mowa w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm., zwanej dalej – pufp) a od 2014 roku relacja, o której mowa w art. 243 ufp. Ponadto zgodnie z art. 122 ust. 3 wufp w roku 2013 do wieloletniej prognozy finansowej należy załączyć informację o relacji, o której mowa w art. 243 ufp.

6. Objaśnienia przyjętych wartości.

Dodatkowo w wydatkach należy wyszczególnić kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikające z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Z kolei z przepisu art. 226 ust. 3 ufp wynika, że szczegółowe postanowienia dotyczące realizacji każdego z przedsięwzięć wieloletnich powinny być ujęte w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Postanowienia te dotyczą określenia nazwy i celu danego przedsięwzięcia, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynację jego wykonania, okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych i limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitów zobowiązań. Limit zobowiązań oznacza kwotę, do której organ wykonawczy upoważniony przez organ stanowiący (lub

upoważniony kierownik jednostki organizacyjnej) może zawierać umowy dotyczące realizacji przedsięwzięcia. Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienia dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta), o których mowa w art. 228 ufp, czyli do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Skład Orzekający oceniając przedłożony 15 listopada 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Wałbrzychu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kłodzko wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2013 stwierdził, co następuje:

Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) opracowano na lata 2013 – 2024 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 i 2 ufp. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

Prognozowane dochody roku 2013, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2013.

Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 ufp, przy czym do zachowania równowagi zaangażowano wolne środki w kwocie 2.300.000 zł. Natomiast zgodnie z uchwałą budżetową na 2012 rok (ze zmianami według stanu na dzień 30 listopada 2012 r. - ostatnia przedłożona tut. Izbie zmiana budżetu na 2012 rok) na finansowanie planowanych rozchodów w kwocie 9.434.698 zł przeznaczono nadwyżkę budżetu w kwocie 7.833.536 zł oraz wolne środki w kwocie 1.601.152 zł. Jak z powyższego wynika na koniec 2012 roku gmina nie będzie posiadała wolnych środków, gdyż w całości zostały zaangażowane do budżetu 2012 roku. Z projektu uchwały w sprawie WPF na 2013 rok wynika, iż dane dotyczące planu 3 kwartału oraz przewidywanego wykonania 2012 roku znacznie się różnią w zakresie wyniku budżetu. Planowana nadwyżka budżetu wynosi 7.833.536,38 zł, natomiast przewidywane wykonanie nadwyżki na koniec 2012 roku określono w kwocie 12.934.261,50 zł (różnica 5.100.725,12 zł). W projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok ustalono wydatki bieżące wyższe od dochodów bieżących o kwotę 1.658.829 zł i jako źródło finansowania wskazano środki, które pozostaną z przewidywanego wykonania budżetu 2012 roku.

Planowane w latach 2013 - 2016 przychody zwrotne będą wpływały na powiększanie długu gminy do roku 2015. W kolejnych latach 2016 - 2024 dług będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem jego spłaty będą od roku 2016 prognozowane nadwyżki budżetu. W latach 2015 - 2022 zaplanowano wydatki z tytułu udzielonego poręczenia dla spółki "Wodociągi Kłodzkie". Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości wskaźniki, o których mowa w art. 169 pufp (2013 rok) oraz relacje spłat zobowiązań finansowych do planowanych dochodów ogółem, określone w art. 243 ufp (lata 2014 – 2024), nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać m.inn. objaśnienia przyjętych wartości. W roku 2013 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 7.900.000 zł (w roku 2014 - 6.000.000 zł), znacznie przekraczającej poziom tej kategorii dochodów zrealizowanych w ostatnich latach. I tak, w roku 2009 osiągnięto z tego tytułu dochody w wysokości 2.268.632 zł, w 2010 - 4.258.588 zł, w 2011 - 3.466.960 zł, natomiast w 2012 roku wykonanie za III kwartały wyniosło 1.866.154 zł. Zwraca się uwagę, że realistyczne planowanie wielkości budżetowych ma podstawowe znaczenie dla prawidłowego ustalenia budżetów przyszłych okresów a także bezpośredni wpływ na obliczenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W objaśnieniach wartości przyjętych w WPF nie odniesiono się do tak znacznego wzrostu dochodów ze sprzedaży majątku.

W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 ufp.

Wydając przedmiotową opinię III Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ufp – podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA**  
Składu Orzekającego  
*Danuta Jonas*  
Danuta Jonas