



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w RZESZOWIE  
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10**

**UCHWAŁA Nr 2153/2021  
z dnia 12 stycznia 2021 roku  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**

w sprawie **opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas na lata 2021-2030.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Krasne – działając na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

**postanawia**

**pozytywnie** zaopiniować projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas na lata 2021-2030, **przy uwzględnieniu uwag zawartych w pkt III uzasadnienia niniejszej uchwały.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 17 listopada 2020 roku wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w formie dokumentu elektronicznego projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas, wraz z załącznikami:

- wieloletnią prognozą finansową na lata 2021-2030 (załącznik nr 1),
- wykazem przedsięwzięć wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 2), przy czym w wieloletniej prognozie finansowej gminy nie wykazano żadnych przedsięwzięć wieloletnich obejmujących nakłady na rok 2021 i kolejne lata.
- objaśnieniami wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej (załącznik nr 3).

W dniu 17 listopada 2020 roku, zarządzeniem Nr 320/20 z dnia 4 listopada 2020 roku, Wójt Gminy Cmolas przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie *projekt uchwały budżetowej na rok 2021 i projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas* wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok i materiały informacyjne, przedłożone wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Cmolas na 2021 rok, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Nr XLV/303/10 Rady Gminy Cmolas z dnia 6 października 2010 roku w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej.

Skład orzekający dokonał oceny projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas na lata 2021-2030 pod względem zgodności z prawem, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto zobowiązania.

Analiza treści opiniowanego dokumentu wykazała, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 i 227 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z dyspozycją art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Gminy Cmolas powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Warunek powyższy został spełniony.

**Kwota długu Gminy Cmolas planowana na koniec 2021 roku**, wyliczona po przyjęciu wartości wykazanych w sprawozdaniach budżetowych za trzy kwartały 2020 r. wynosić będzie **6.702.269,60 zł**, co stanowi **15,96%** planowanych dochodów budżetu w roku 2021.

I. Projekt uchwały budżetowej i projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas przewidują w 2021 roku:

1) Dochody ogółem w wysokości	41.988.303,00 zł,
z tego:	
• dochody bieżące	38.005.429,00 zł,
• dochody majątkowe	3.982.874,00 zł,
w tym dochody ze sprzedaży majątku	50.000,00 zł.
2) Wydatki ogółem w wysokości	42.347.187,03 zł,
z tego:	
• wydatki bieżące	35.237.368,37 zł,
• wydatki majątkowe	7.109.818,66 zł.
3) Budżet zamyka się deficytem w wysokości	358.884,03 zł.
4) Przychody ogółem w wysokości	1.768.904,03 zł,
z tego:	
• na sfinansowanie planowanego deficytu	358.884,03 zł,
• na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1.410.020,00 zł.
5) Rozchody ogółem w wysokości	1.410.020,00 zł.

W projekcie uchwały została zachowana relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące objęte okresem wieloletniej prognozy finansowej zostały pokryte dochodami bieżącymi.

W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas zawarto:

- 1) w § 4 upoważnienie dla Wójta Gminy Cmolas do zaciągnięcia zobowiązań 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, z określeniem rodzaju umów zawieranych na czas nieokreślony (w zakresie usług wodno-kanalizacyjnych, dostaw gazu z sieci, licencji na oprogramowanie komputerowe) i na czas określony. W przypadku tej drugiej grupy umów określono maksymalne kwoty zobowiązań; w roku 2022 do kwoty 1.500.000,00 zł i w roku 2023 do kwoty 500.000,00 zł (łącznie do kwoty 2.000.000,00 zł).
- 2) w § 5 upoważnienie dla Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku bu-

dżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie to dotyczy umów zawieranych na czas nieokreślony w zakresie: a) dostaw wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej i odprowadzania ścieków, b) dostaw gazu z sieci gazowej.

II. Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji  
- do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy:
  - w latach 2021-2025 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 bieżących budżetu,
  - w latach 2026-2028 średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu,obliczoną według podanego wzoru.

Z prognozy kwoty długu Gminy Cmolas na lata 2021-2030, stanowiącej część projektu wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi:

- w 2021 roku: 6,33% przy maksymalnym wskaźniku 17,93%,
- w 2022 roku: 5,58% przy maksymalnym wskaźniku 14,91%,
- w 2023 roku: 4,46% przy maksymalnym wskaźniku 9,90%,
- w 2024 roku: 4,86% przy maksymalnym wskaźniku 7,40%,
- w 2025 roku: 4,76% przy maksymalnym wskaźniku 4,97%,
- w 2026 roku: 4,13% przy maksymalnym wskaźniku 9,14%,
- w 2027 roku: 4,68% przy maksymalnym wskaźniku 6,79%,
- w 2028 roku: 3,51% przy maksymalnym wskaźniku 5,77%,
- w 2029 roku: 0,42% przy maksymalnym wskaźniku 4,57%,
- w 2030 roku: 0,25% przy maksymalnym wskaźniku 3,83%,

Powyższe dane, wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas na lata 2021-2030 wskazują, że nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający zauważa, że z projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Cmolas wynika, że różnica między planowaną łączną kwotą zobowiązań (wskaźnik po stronie lewej), a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty z

art. 243 ustawy o finansach publicznych (wskaźnik po stronie prawej) wynosi w 2025 roku zaledwie 0,21%.

**Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania planowania oraz wykonywania kwot ujętych w wieloletniej prognozie finansowej na 2021 r. i lata następne, w związku z możliwością nieosiągnięcia planowanych dochodów, co może skutkować niezachowaniem wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.** Kwestia ta dotyczy w szczególności dochodów z tytułu dotacji na projekty inwestycyjne przeznaczone do realizacji w 2021 roku. Dochody te są planowane do pozyskania z funduszy zewnętrznych (np. z Ministerstwa Sportu), jednakże na projekty te zostały złożone wnioski i nie ma decyzji o ich przyznaniu lub dopiero zostaną złożone wnioski w 2021 roku. Nie ma zatem żadnej pewności, że środki te zostaną pozyskane przez Gminę Cmolas od instytucji finansujących.

III. Uwagi do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Cmolas na lata 2021-2030:

- 1) W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa” należy skorygować kwoty ustalone dla roku 2021 w kolumnach: 1.1.4 „Dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące”, kol. 1.1.5. „Pozostałe dochody bieżące”, kol. 1.1.5.1 „w tym z podatku od nieruchomości” oraz w kol. 1.2.2 „Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje”. Kwoty ww. dochodów są niezgodne z kwotami wykazanymi w projekcie budżetu na 2021 rok.
- 2) W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa” należy skorygować kwotę wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, ustaloną dla roku 2021 (kol. 2.1.1), która jest rozbieżna z kwotą ustaloną dla tej kategorii w projekcie budżetu na 2021 r.
- 3) W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa” w kol. 2.2.1.1 „Wydatki majątkowe o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne” nie ujęto wydatków o tym charakterze, ujętych w projekcie budżetu na 2021 r. (rozdz. 60014).
- 4) Ustalony na 2021 r. projekt budżetu zakłada deficyt w kwocie 358.884,03 zł. Tymczasem w załączniku nr 1, kwotę tą ujęto błędnie jako kwotę prognozowanej nadwyżki budżetu (kol. 3.1). W tej kolumnie powinna być wykazana kwota 0,00 zł.
- 5) W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa” nie ujęto żadnych kwot dochodów bieżących i majątkowych na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Dochody takie są ujęte w projekcie budżetu Gminy Cmolas na 2021 r., przy czym do kolumn oznaczonych numerem 9 w WPF, **należy wprowadzić tylko te kwoty, które spełniają kryteria art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3**, czyli są finansowane z środków europejskich lub innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi. Uwaga ta jest istotna, bowiem w projekcie budżetu Gminy Cmolas na 2021 r. do tej kategorii dochodów błędnie zaklasyfikowano dotacje, które pochodzą z budżetu krajowego.
- 6) W załączniku nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa” kwoty wydatków majątkowych w roku 2021 na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (kol. 9.4 oraz 9.4.1 i 9.4.1.1) są niezgodne z kwotami ujętymi w projekcie budżetu na 2021 r.
- 7) W kolumnie 10.11 załącznika 1, należy ująć wydatki poniesione w 2020 roku w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.
- 8) W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej (zał. 3) podano nieprawidłowe kwoty długu, zarówno na koniec roku 2020, jak i na koniec roku 2021.

Skład Orzekający stwierdza, że projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cmolas **może być podstawą** do uchwalenia przez Radę Gminy Cmolas uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Cmolas na lata 2021-2030.

Mając na uwadze całokształt przedłożonych materiałów, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały składu orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Cmolas,
2. Aa

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU  
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kłata, prof. UR

