

Uchwała SO–0957/47/10/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2015 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zaniemyśl

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Zaniemyśl projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 – 2024

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016 – 2024 Gminy został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2015 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2016 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 30.09.2015 roku oraz uchwałą budżetową na 2015 rok.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 z dnia 27 sierpnia 2009 roku ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Z projektu wynika, że WPF obejmuje lata 2016-2024, 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.
4. W okresie objętym prognozą tj. w latach 2016-2024 zachowana zostaje relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczona w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. 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.

W ocenie Składu Orzekającego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały („przepływy”), w pozycji 6 wykazano kwotę długu na dzień 31.12.2016 roku w wysokości **9.476.437,33zł**, taką też kwotę przyjęto do dalszych wyliczeń. Natomiast z obliczeń dokonanych na podstawie planowanych wielkości w budżecie roku 2016, według stanu na dzień 13 listopada 2015 roku, to jest na dzień przedłożenia projektu uchwały, wynika kwota **5.807.089,00zł**. Kwotę długu obliczono na podstawie następujących danych:

- zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2014 roku, na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku” – **1.949.516,61zł**
- wielkości budżetowe z 2015 roku mające wpływ na zadłużenie:
 - o przychody z tytułu kredytów i pożyczek **0,00zł** (uchwałą Nr XIII/82/2015 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 9 listopada 2015 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Zaniemyśl na rok 2015 zmniejszono przychody z tytułu kredytów i pożyczek z kwoty *3.669.284,56zł* do 0,00zł)
 - o rozchody (spłaty krajowych pożyczek i kredytów) **584.200,00zł**
 - o analiza sprawozdań przedkładanych Izbie Rb-Z i Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2015 roku” wykazała, że w trakcie roku budżetowego 2015, Jednostka zawarła umowę zaliczaną do długu (spłacana będzie z wydatków budżetu), której wartość wynosi **1.839.936,23zł**. Analiza załącznika Nr 1 do uchwały Nr VIII/52/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl („przepływy”) wykazała, że według stanu na koniec 2015 roku Jednostka posiada z tego tytułu dług w kwocie 1.840.000,00zł, a jego spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2 załącznika Nr 1 do WPF). Z kolei pozycja 14.3 – „Wydatki zmniejszające dług” pokazuje kwoty, spłaty przypadające w kolejnych latach (2016-2024). Skład Orzekający wskazuje, że wystąpiła rozbieżność w kwocie długu spłacanego wydatkami budżetu, mianowicie, ze sprawozdania Rb-Z wynika kwota 1.839.936,23zł, natomiast z WPF wynika kwota 1.840.000,00zł. Różnica stanowi kwotę *63,77zł*

- wielkości przyjęte w projektach uchwały budżetowej na 2016 rok i WPF na lata 2016 – 2024 mające wpływ na zadłużenie:
 - o przychody z tytułu kredytów i pożyczek **3.366.036,16zł**
 - o rozchody (spłaty krajowych pożyczek i kredytów) **584.200,00zł**
 - o analiza załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zaniemyśl wykazała, że według stanu na koniec 2016 roku Jednostka będzie posiadać dług w kwocie 1.660.000,00zł, którego spłata dokona się z wydatków budżetu (poz. 14.2), a wydatek zmniejszający dług w 2016 roku to kwota **180.000,00zł** (poz. 14.3).

Wyliczenie kwoty długu przedstawia się zatem następująco:

1.949.516,61zł	-	zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2014 roku
+ 0,00zł	-	przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2015 roku
- 584.200,00zł	-	rozchody (spłaty krajowych kredytów i pożyczek) w 2015 roku
+ 1.839.936,23zł	-	dług na koniec 2015 roku, którego spłata dokona się z wydatków budżetu
3.205.252,84zł	-	DŁUG NA DZIEŃ 31.12.2015 ROKU
+ 3.366.036,16zł	-	przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2016 roku
- 584.200,00zł	-	rozchody (spłaty krajowych kredytów i pożyczek) w 2016 roku
- 180.000,00zł	-	spłata długu, która dokona się z wydatków budżetu roku 2016
5.807.089,00zł	-	DŁUG NA DZIEŃ 31.12.2016 ROKU

W ocenie Składu Orzekającego kwota długu została błędnie wykazana, to znaczy, zawyżona w całym okresie prognozy o wielkość 3.669.348,33zł. Wskazać należy, że przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 wymaga wykazania w prognozie kwoty długu. Z kolei przepis art. 229 ustawy wymaga, aby wartości odnośnie długu przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego były ze sobą zgodne.

Z objaśnień załączonych do projektu uchwały w sprawie WPF na lata 2016-2024 wynika, że za podstawę do wyliczenia kwoty długu przyjęto wartości wg WPF na dzień 30.09.2015 roku.

Wójt podał w objaśnieniach, że na koniec 2015 roku planuje się dług w wysokości 6.874.601,17zł, co oznacza, że w kwocie tej uwzględniono, planowane w budżecie roku 2015, przed dniem 9 listopada 2015 roku, przychody z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 3.669.284,56zł oraz 1.840.000,00zł zamiast 1.839.936,23zł z tytułu długu, którego spłata dokona się z wydatków budżetu.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent
Małgorzata Okrent

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