

Uchwała SO-0957/55/10/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Zaniemyśl

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Zaniemyśl projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2035

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2035 Gminy Zaniemyśl został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2019 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2020 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2019 roku oraz uchwałą budżetową na 2019 rok.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 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 2020 – 2035, 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. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2020 – 2035 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Zakres upoważnień przewidzianych dla organu wykonawczego 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.

III.

Ponadto, Skład Orzekający odnośnie przedłożonego projektu stwierdził, że:

1. Analiza załącznika Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” wykazała, że:
 - a. W ocenie Składu Orzekającego w załączniku Nr 1 do projektu uchwały, w pozycji 6 wykazano kwotę długu na dzień 31.12.2020 roku w wysokości 9.142.046,32 zł. Taką też kwotę przyjęto do dalszych wyliczeń. Natomiast z obliczeń dokonanych na podstawie planowanych wielkości w budżecie 2019 roku, według stanu na dzień 18 listopada 2019 roku, to jest na dzień przedłożenia projektu uchwały, wynika kwota 9.102.046,32 zł. Kwotę długu obliczono na podstawie następujących danych:
 - zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2018 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 2018 roku” – 3.170.331,81 zł
 - wielkości budżetowe z 2019 roku mające wpływ na zadłużenie, wykazane zgodnie z uchwałą Nr XII/107/209 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 30 września 2019 r. (ostatnia zmiana w uchwale budżetowej, gdzie dokonano zmian w zakresie przychodów i rozchodów budżetu):

- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów, w tym pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 3.473.295,33 zł
- rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 561.329,02 zł
- wydatki zmniejszające dług w 2019 roku (poz. 14.3 wpf) 222.601,20 zł
- wielkości budżetowe przyjęte w projektach uchwały budżetowej na 2020 rok i WPF na lata 2020 – 2035 mające wpływ na zadłużenie:
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów 5.124.749,40 zł
 - rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.662.277,00 zł
 - wydatki zmniejszające dług w 2020 roku (poz. 10.7 wpf) 220.123,00 zł

Wyliczenie kwoty długu przedstawia się zatem następująco:

3.170.331,81 zł	-	zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2018 roku
3.473.295,33 zł	-	przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2019 roku
561.329,02 zł	-	rozchody (spłaty krajowych kredytów i pożyczek) w 2019 roku
222.601,20 zł	-	wydatki zmniejszające dług w 2019 roku
5.859.696,92 zł	-	PLANOWANY DŁUG NA DZIEŃ 31.12.2019 ROKU
5.124.749,40 zł	-	przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2020 roku
1.662.277,00 zł	-	rozchody (spłaty krajowych kredytów i pożyczek) w 2020 roku
220.123,00 zł	-	wydatki zmniejszające dług w 2020 roku
9.102.046,32 zł	-	PLANOWANY DŁUG NA DZIEŃ 31.12.2020 ROKU

W ocenie Składu Orzekającego kwota długu została błędnie wykazana, to znaczy, zawyżona w całym okresie prognozy o wielkość 40.000,00 zł. 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.

- b. W zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” analiza wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 3.536.496,28 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2018 r. wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.867.671,38 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na 2019 rok wynosi 3.473.295,33 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 561.329,02 zł. Do dnia 31 grudnia 2019 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość

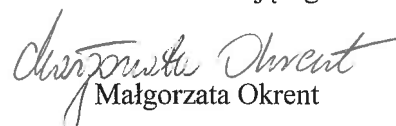
kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2018 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 4.779.637,69 zł.

2. Analiza załącznika Nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć” wykazała, że:
 - a. W poz. 1.3.1.40 dla przedsięwzięcia pn. „Rekultywacja składowiska odpadów w miejscowości Czarnotki – przywrócenie wartości przyrodniczych terenu” w kolumnie „Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca” wskazano „Zaniemyśl” zamiast jednostkę organizacyjną Gminy, dla której w planie finansowym wydatki na wymienione przedsięwzięcie zostały zaplanowane.
 - b. W poz. 1.3.2.9 dla przedsięwzięcia pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej poprzez rewitalizację Pl. Berwińskiego w Zaniemyślu – poprawa jakości życia mieszkańców oraz wizerunku tego terenu, jak również zwiększenie atrakcyjności miejscowości Zaniemyśl” błędnie ustalono limit zobowiązań, to znaczy kwota limitu zobowiązań jest wyższa od sumy limitów wydatków (limit zobowiązań 357.075.700,00 zł, suma limitów wydatków 3.575.700,00 zł), co narusza postanowienia art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

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