

Uchwała SO– 0957/46/7/KO/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 grudnia 2018 rok

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Pызdry

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Pызdry projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2027

*opinię pozytywną z uwagą
jak w pkt II.3 uzasadnienia.*

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2027 Gminy i Miasta Pызdry został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2018 r.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2019 r. uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2018 r., uchwałą budżetową na 2018 r.
- II. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, 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.
3. 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 2019, za

wyjątkiem kwot przychodów, gdyż w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano przychody budżetu w wysokości 991.426,22 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 491.426,22 zł i z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 500.000 zł, natomiast w projekcie WPF wykazano : przychody budżetu wysokości 991.426,22 zł (poz. 4), w tym: z tytułu kredytów i pożyczek (poz.4.3.) w kwocie 500.000 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.2.) w kwocie 491.426,22 zł. W związku z powyższą rozbieżnością Skład Orzekający formułuje uwagę.

Na podstawie sporządzonego przez Miasto i Gminę Pызdry sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku Skład Orzekający ustalił, że Gmina na dzień 30.09.2018r. posiadała wolne środki w wysokości 1.479.744,96 zł. Na podstawie uchwały budżetowej na 2018 rok (po zmianach dokonanych w trakcie 2018 roku) ustalono, że w budżecie na 2018 rok Gmina zaplanowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.451.680,95 zł. Zatem istnieje prawdopodobieństwo, że na koniec 2018 roku Gmina będzie posiadała wolne środki w wysokości 28.064,01 zł (a nie 491.426,22 zł), o ile wolne środki nie zostaną zaangażowane w czwartym kwartale 2018 roku w wykonanie budżetu 2018 roku.

4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2019 – 2027 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, tj. w latach 2019-2020 zaplanowano w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w kwocie łącznej 2.608.913,18 zł i w kolumnie 5.1.1.2. zaplanowano w latach: 2019-2027 wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy w łącznej kwocie 867.996 zł (każdego roku w kwocie 96.444 zł). Z załączonych do projektu objaśnień nie wynika czy Gmina ma podstawę do planowania przedmiotowych wyłączeń (brak informacji nt. kiedy, z kim zawarto umowy na realizację przedsięwzięć ze środków unijnych, na jaką kwotę przyznano dotację, jaki procent kosztów stanowi dofinansowanie i na jakie zadanie przyznano dofinansowanie). Jedynie z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej można powziąć informacje na ten temat. Skład Orzekający wskazuje, że to objaśnienia do WPF (tu: do projektu WPF) winny uprawdopodobniać realizm prognozy.

Według projektu prognozy dług na koniec 2019 roku wyniesie 2.135.725,74 zł i zostanie spłacony do końca 2027 roku. Skład Orzekający zauważa, że biorąc pod uwagę źródła przychodów z projektu uchwały budżetowej faktyczna kwota długu na koniec 2019 roku będzie wyższa o 491.426,22 zł i wyniesie 2.627.151,96 zł.

W okresie objętym prognozą w projekcie WPF, przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko dla 2019 roku i wynoszą 500.000 zł, natomiast według projektu budżetu przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane w kwocie 991.428,22 zł . Rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanego do zaciągnięcia kredytów/pożyczek planowane są w latach 2019-2027.

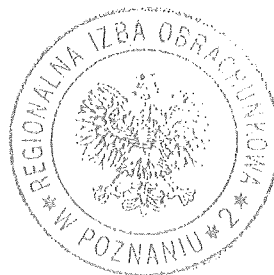
III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu:

- 1) w pozycji 14.1, gdzie jednostka winna wykazać spłaty rat kapitałowych w odniesieniu do zobowiązań już zaciągniętych, wykazano kwotę 3.798.412,66 zł . Jest to kwota mniejsza o 248.786,82 zł niż wskazuje przewidywane zadłużenie na koniec 2018 roku, które wynosi 4.047.199,48 zł. Prawdopodobnie wynika to z faktu, że Gmina nie wykonała do czasu złożenia projektu planowanych przychodów, jednakże zaplanowanych przychodów nie zmniejszono, co może sugerować, że przewiduje się do końca roku wzrost zadłużenia wg planu. Skład Orzekający wskazuje, aby przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, a także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2018 r.
- 2) w poz. 12.7 i 12.7.1. nie wykazano dla 2019 roku przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w związku z umową zawartą na realizację programów i projektów (...), a stosownie do poz. 4.3. winna zostać wykazana kwota 500.000 zł;
- 3) nie wypełniono dla 2020 roku pozycji; 12.2; 12.2.1; 12.2.1.1 (dot. dochodów majątkowych na projekty finansowane z udziałem środków tzw. „unijnych” mimo, że planowane są w poz. 5.1.1.1 spłaty, z tytułu kredytów i pożyczek podlegających wyłączeniom, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych)tu: 500.000 zł”);
- 4) w poz.11.3.1 w roku 2020 wykazano 0, a w zał. Nr 2 w roku 2020 wykazano kwotę 568.000 zł. Kwoty te winny być równe.

2. w załączniku Nr 2 dot. przedsięwzięć do uchwały Nr XXXII/2018 z dnia 30.07.2018r. zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Rewitalizacja zdegradowanych przestrzeni i obiektów podobszaru Pyzdry-Centrum na rzecz ożywienia społeczno-gospodarczego obszaru rewitalizacji - Ożywienie społeczno-gospodarcze” na lata 2018-2020, a w projekcie WPF na lata 2019-2027 brak tego przedsięwzięcia. Z dołączonych do projektu objaśnień nie wynikają przyczyny tego stanu rzeczy;

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek
Renata Konowalek

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