

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złotów

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Aniela Michalec
Krystyna Stróżyk

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 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.) o przedłożonym przez **Wójta Gminy Złotów** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złotów na lata 2020-2026 wyraża

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt II uzasadnienia

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2026 Gminy Złotów (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2019 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2020 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i 30.09.2019 r. oraz uchwałą budżetową po zmianach na 2019 r.

I.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp). Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ufp. 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 dyspozycję art. 227 ufp.
2. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.
3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2020-2026 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ufp.
4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ufp.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp.

Na koniec 2020 r. wykazano dług (poz. 6) w kwocie 9.500.500,00 zł, podczas gdy z wyliczenia (po uwzględnieniu zadłużenia na koniec 2018 r. oraz przychodów i rozchodów roku 2019 i 2020) wynika, że kwota długu wynosi 11.300.500,00 zł. Różnica w kwocie 1.800.000,00 zł dotyczy planowanych do zaciągnięcia w 2019 r. zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W Objaśnieniach do WPF (str. 22) podano, że w 2019 r. Gmina z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na kwotę 5.300.000,00 zł zaciągnęła pożyczkę w kwocie 500.000,00 zł oraz planuje zaciągnąć do końca 2019 r. kredyt w wysokości 3.000.000,00 zł. Zatem na dzień wydania niniejszej opinii wskazana w przedłożonym projekcie kwota długu jest prawidłowa.

6. Wykaz przedsięwzięć przedstawiony w załączniku Nr 2 do projektu uchwały nie jest zgodny z wykazem przedsięwzięć uchwalonym przez Radę Gminy Złotów wg stanu na dzień 31 października 2019 r. (WPF na lata 2019-2026). W objaśnieniach załączonych do projektu Wójt Gminy zawarł informację, że aktualizacja wykazu przedsięwzięć doprowadzających do zgodności wykazu aktualnie obowiązującego z wykazem ujętym w projekcie nastąpi na listopadowym posiedzeniu Rady Gminy Złotów. W dniu 28 listopada 2019 r. Rada Gminy Złotów podjęła uchwałę Nr XIV.101.2019 w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złotów na lata 2019-2026, którą doprowadziła do zgodności wykaz przedsięwzięć zawarty w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2026 z wykazem przedsięwzięć ujętym w opiniowanym projekcie.

II.

Skład Orzekający formułuje nw. uwagi do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- 1) w Objaśnieniach do WPF (str. 22) podano: *W latach 2020-2026 planowane są nadwyżki budżetu, które będą przeznaczane na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów.*
Natomiast w załączniku nr 1 kwoty wykazane w pozycji 3.1 *Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w latach 2021-2026* nie odpowiadają kwotom wykazanych w tych latach w pozycji 5.1 *Splaty rat kapitalowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.*
Nie zabezpieczając w latach 2021-2026 spłat ww. zobowiązań naruszono przepis art. 226 ust. 1 pkt 5 ufp, który stanowi, iż wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą przychody i rozchody budżetu, przy czym rozchody muszą zagwarantować spłaty zaciągniętych (wynikających z umów) i prognozowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek;
- 2) z analizy pozycji 10.6 *Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych* załącznika nr 1 oraz dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w pozycji 10.6 nie zostały wykazane planowane do zaciągnięcia w 2019 r. wszystkie przychody z tytułu kredytów i pożyczek na rynku krajowym.
Do dnia wydania niniejszej opinii Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 14 maja 2019 r. uchwałą Nr SO.0950/13/11/Ln/2019 wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w wysokości 4.500.000,00 zł.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały