

Uchwała Nr SO-0957/43/12/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rawicz na lata 2020-2024.

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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Rawicz projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2020-2024

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020–2024 Gminy Rawicz został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2019 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2019-2024, 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.

II.

- 1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
- 1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
- 2.1. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na

który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

- 2.2. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, iż w roku 2020 i latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w projekcie wieloletniej prognozy finansowej:

- 1) W postanowieniach § 3 ust. 2 projektu uchwały zawarto m.in. upoważnienie dla Burmistrza Rawicza do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 (przedsięwzięcia określone w zał. Nr 2) kierownikom jednostek organizacyjnych gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 (umowy na tzw. „ciągłość”) przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający podnosi, że analiza przedłożonego projektu uchwały budżetowej wykazała, że w roku budżetowym 2020 nie planuje się zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Świadczy o tym chociażby brak w projekcie uchwały budżetowej postanowień przewidzianych art. 212 ust. 1 pkt 6a (limit zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 u.f.p.) oraz art. 212 ust. 2 pkt 1a (upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 u.f.p.). Również w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie WPF w poz. 6.1 „Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków” w całym okresie prognozy wykazano wartości, które dotyczą zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych zaciągniętych przed dniem 1 stycznia 2020 roku .

W takim przypadku przekazanie upoważnienia, o którym mowa w zdaniu drugim zawartym w § 3 ust. 2 projektu uchwały w sprawie WPF nie jest możliwe. Rada zatem nie powinna stwarzać Burmistrzowi Gminy możliwości udzielenia takiego upoważnienia.

- 2) Analiza załącznika nr 1 „Przepływy finansowe” do projektu uchwały wykazała, że kwota długu w poz. 6 „Kwota długu” zarówno w zakresie przewidywanego wykonania roku 2019 jak i prognozowanej kwoty długu na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazana została w nieprawidłowej wysokości, co prezentuje poniższe zestawienie:

	Rb-NDS – plan III kw. 2019	Rb-NDS – wykonanie III kw. 2019
Przychody:	10.500.000,-	0,-
Rozchody:	3.146.544,-	2.516.500,-
Zadłużenie wg Rb-Z za III kw. 2019 r.		26.915.744,74
Przychody pozostałe do zaciągnięcia w 2019 r. (plan przychodów minus wykonanie przychodów III kw. 2019 r.)		10.500.000,-

Rozchody pozostałe do spłaty w 2019 r. (plan rozchodów minus wykonanie rozchodów III kw. 2019 r.)	630.044,-
Inne tytuły wpływające na kwotę długu	0,-
Zadłużenie na koniec 2019 r.	wg wyliczenia 36.785.700,74 a wykazano 36.520559,34 różnica 265.141,40
Przychody 2020 r.	3.795.000,-
Rozchody 2020 r.	1.662.197,26
Inne tytuły wpływające na kwotę długu	795.033,24
Planowane zadłużenie na koniec 2020 r.	wg wyliczenia 38.123.470,24 a wykazano 37.858.328,84 różnica 265.141,40

3) W załączniku Nr 1 w roku 2020 w poz. 9.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” wykazano w kwocie 15.294.465,94 zł, która jest niższa niż kwota wykazana w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w roku 2020 w części 1.1.2 „Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – wydatki majątkowe” o kwotę 46.000,- zł, bowiem wykazano kwotę 15.340.465,94 zł.

W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej w pkt 3.2 „Wydatki majątkowe” zawarto wyjaśnienia dotyczące wskazanej powyżej rozbieżności.

4) Uzasadnienie do projektu zatytułowano „*Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2020-2032*” natomiast projekt uchwały oznaczono jako „(...) w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rawicz na lata 2020-2024”.

5) Do projektu uchwały załączone zostało „*Uzasadnienie*” zawierające objaśnienia przyjętych wartości. Jednakże Skład Orzekający wskazuje iż załączony dokument zawierający omówienie przyjętych wartości winien być oznaczony, zgodnie z przepisem art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, jako „objaśnienia przyjętych wartości” (uzasadnienie do uchwały, jako odrębny dokument, może zawierać wskazanie na przyczyny lub potrzebę podjęcia przedmiotowej uchwały).

6) W „Objaśnieniach” (pkt. 4 „*Wynik budżetu*”) podano, że „*wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie*”. Następnie w kolejnym zdaniu stwierdzono, że „*Planuje się, że w roku 2020 różnica pomiędzy planowanymi dochodami a planowanymi wydatkami budżetu będzie ujemna (deficyt budżetu). Deficyt budżetu zostanie sfinansowany z kredytu. Planuje się, że w latach 2021-2032 różnica pomiędzy planowanymi dochodami i wydatkami będzie dodatnia (nadwyżka budżetu). Zaplanowane na lata 2021-2032 spłaty kredytów i pożyczek zostaną sfinansowane z nadwyżki bieżącej w każdym roku budżetowym*”.

Skład Orzekający wskazuje, iż wyżej cytowane wyjaśnienia są wewnętrznie niespójne. Definicja wyniku finansowego budżetu jednostki samorządu terytorialnego została określona w art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym artykułem różnica między dochodami a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem nadwyżka lub deficyt

budżetu powstaje na skutek porównywania strumieni dochodów i wydatków budżetowych. Nadwyżka budżetowa to dodatni wynik finansowy, czyli różnica pojawiająca się wtedy, gdy dochody budżetu są wyższe od wydatków budżetu. Natomiast gdy dochody budżetowe są niższe od wydatków, występuje deficyt budżetowy. Zamieszczona tabela w „Objaśnieniach” wskazuje, że w roku 2020 budżet Gminy Rawicz zamyka się ujemnym wynikiem finansowym, czyli deficytem a w latach 2021-2032 budżet Gminy Rawicz zamyka się dodatnim wynikiem finansowym, czyli nadwyżką.

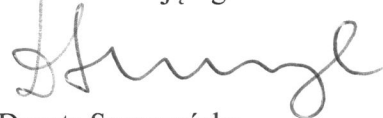
IV.

Analiza projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020 do 2024 w porównaniu z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019-2024 w zakresie załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” (uchwała nr XIV/173/19 z dnia 13 listopada 2019r. – ostatnia zmiana) wykazała rozbieżności w odniesieniu do niektórych przedsięwzięć (poz. 1.1.2.2; 1.1.2.4; 1.3.2.5) w zakresie łącznych nakładów finansowych czy limitu wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięć.

Burmistrz w objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej w pkt 3.2 „Wydatki majątkowe” wykazał ww. rozbieżności.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.