

Uchwała SO-0957/23/10/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 listopada 2018 roku

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

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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świeciechowa projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2025

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019 – 2025 Gminy Świeciechowa został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2018 roku drogą elektroniczną za pomocą systemu Besti@.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2019 rok uchwałami ołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2018 roku oraz uchwałą budżetową na 2018 rok.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
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 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 2019-2025 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 2019.

III.

Skład Orzekający stwierdza następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Pomiędzy projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (załącznik o „przepływach”) a projektem uchwały w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok wystąpiły rozbieżności w następujących pozycjach:

- 11.1 „Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” wykazano kwotę 11.451.573,88 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 11.359.689,17 zł,
- 11.5 „Nowe wydatki inwestycyjne” wykazano kwotę 640.234,43 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 618.734,43 zł,
- 12.4 „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 kwotę 318.000,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 0,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, z zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

2. Analiza załącznika Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa”, wykazała że:

- nie została spełniona reguła dla pozycji 12.5 „Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami”, iż wielkości wykazane w pozycji 12.5 stanowią sumę różnic wielkości wykazanych w poz. 12.3 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” i 12.3.1 „(...) finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” oraz w poz. 12.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” i 12.4.1 „(...) finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” ($12.5 = (12.3 - 12.3.1) + (12.4 - 12.4.1)$), gdyż w załączniku Nr 1 wykazano dla 2019 roku 318.000,00 zł zamiast 256.570,82 zł (z uwzględnieniem prawidłowej kwoty w pozycji 12.4),

- w zakresie pozycji 14.1 – „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazała, że suma kwot przypisanych dla poszczególnych lat wynosi 2.438.762,00 zł. Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku” wynika, że Gmina posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.368.762,00 zł. Plan przychodów z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2018 roku, zgodnie z uchwałą budżetową po zmianach, wynosi 5.800.000,00 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 930.000,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2018 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 31.12.2017 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 14.1, zgodnie z założonym harmonogramem, powinna wynosić 8.238.762,00 zł.
- 3. W „Objaśnieniach wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Świąciechowa na lata 2019-2025” na stronie 24 odnośnie zadania pn. „Poprawa szkolnej bazy oświatowej – poprawa warunków nauczania” w roku 2018 podano kwotę 87.529,00 zł natomiast z uchwały Nr XLVI/363/2018 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 11 października 2018 r. wynika, iż powinna być wykazana kwota 86.529,00 zł.

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 Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia