

Uchwała Nr 4/223/2018

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 stycznia 2018 r.

Na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 7 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Stwierdza że uchwała Nr XXXI/256/2017 Rady Miejskiej w Osiecznej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osieczna na lata 2018-2026, została podjęta z naruszeniem przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.
- II. Uznaje, że naruszenie prawa ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą przekazaną tutejszej Izbie w dniu 3 stycznia 2018 r. Rada Miejska Gminy w Osiecznej, powołując się na przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o finansach publicznych, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Osieczna na lata 2018-2026.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu poinformowała o terminie badania uchwały poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Izby porządku obrad posiedzenia Kolegium Izby wyznaczonego na dzień 30 stycznia 2018 r.

Rozpatrując sprawę na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Przepis art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) określa minimalny zakres danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej. Jednocześnie ustawodawca w art. 230b ustawy o finansach publicznych zamieścił delegację dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia wzoru wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego - mając na względzie potrzebę zapewnienia jawności i przejrzystości finansów publicznych oraz sporządzenia realistycznych prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Wykonując powyższą delegację ustawową Minister Finansów w dniu 10 stycznia 2013 r.

wydał rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92), w którym we wzorze załącznika Nr 1 określił obowiązek podania w poz. 14.1 danych obejmujących „Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”.

W uchwalonej przez Radę Miejską Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku Nr 1 do badanej uchwały wystąpiła różnica pomiędzy sumą kwot wykazanych w latach 2018-2026 w poz. 5.1 *Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych* i w poz. 14.1 *Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych* wynosi 5.353.858 zł. Natomiast w latach objętych prognozą planowane są przychody z tytułu kredytów i pożyczek/emisji obligacji (poz. 4) w kwocie 11.003.638 zł (w roku 2018).

Objaśnienia przyjętych wartości nie informują o przyczynach powyższych rozbieżności.

Wskazać także należy, iż suma *splat rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych* (poz. 14.1) w latach objętych prognozą stanowi kwotę 11.282.694 zł natomiast planowany dług na dzień 31 grudnia 2017 r. określono w wysokości 5.632.853,47 zł (różnica 5.649.840,53 zł).

Zatem dane zawarte w poz. 14.1 załącznika Nr 1 do przedmiotowej uchwały nie dają pełnej informacji o obciążeniach budżetów lat następnych splatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przed 1 stycznia 2018 r., co jest niezgodne z przepisem art. 226 ustawy o finansach publicznych, który wymaga realistyczności danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej.

Powyższa rozbieżność pomiędzy poz. 5.1., a poz. 14.1 ma wpływ na błędnie ustaloną prognozowaną kwotę długu ustaloną w poz. 6. Prognozowana kwota długu ustalona w poz. 6 w roku 2018, a co za tym idzie i w latach następnych, jest nieprawidłowa. Przyjęta w prognozie kwota długu na koniec 2018 r. wynosi 16.291.763 zł, podczas gdy szacowany - na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie wg stanu na koniec III kw. roku 2017 oraz danych z uchwał budżetowych (na rok 2017 oraz na rok 2018) - dług na 31 grudnia 2018 r. wyniesie 16.352.364,47 zł (różnica 60.602 zł), co prezentuje poniższe zestawienie:

Plan wg Rb-NDS III kw.	Wykonanie wg Rb-NDS III kw.	Plan po zm. uchwałą Nr XXXI/266/2017 z 21.12.2017 r.
Przychody 9.657.920,00 zł Rozchody 340.000,00 zł	Przychody 0,00 zł Rozchody 208.000,00 zł	Przychody 4.008.080,00 zł (-5.649.840 zł) Rozchody 340.000,00 zł
Przychody plan minus wykonanie 9.657.920,00 zł – pozostałe do zaciągnięcia		
Rozchody plan minus wykonanie 132.000,00 zł – pozostałe do spłaty		
<i>Zadłużenie wg Rb-Z za III kw. 2017 1.756.773,47 zł</i>		
Plus pozostałe do zaciągnięcia 9.657.920,00 zł		Plus 4.008.080,00 zł
Minus pozostałe do spłaty 132.000,00 zł		
<i>Zadłużenie na koniec 2017 r. 11.282.694,47 zł</i>		<i>Po zm. 6.632.853,47 zł</i>
Plus przychody 2018 r. wg projektu budżetu 5.414.400,00 zł		Plus przychody wg uchwały budżetowej na 2018 r. (XXXI/257/2017) 11.003.638,00 zł (+ 5.589.238 zł)
Minus rozchody 2018 r. wg projektu budżetu 344.729,00 zł		Minus rozchody wg uchwały budżetowej na 2018 r. (XXXI/257/2017) 344.729,00 zł
Planowana kwota długu na koniec 2018 roku		
<i>Wg projektu 16.352.364,47 zł</i>		<i>Po zm. na dzień 21.12.2017r. 16.291.762,47 zł</i>
Różnica 60.602 zł		

Różnica między wysokością kwoty długu wg projektu WPF, a po zmianie dokonanej na dzień 21 grudnia 2017 r. w wysokości 60.602 zł wynika z tego, iż na dzień 21 grudnia 2017 r. Rada w uchwale budżetowej na 2017 rok zmniejszyła przychody z tytułu pożyczek i kredytów o kwotę 5.649.840 zł, natomiast w uchwale budżetowej na 2018 rok (Nr XXXI/257/2017), podjętej w tym samym dniu, zwiększyła przychody z tytułu pożyczek i kredytów o kwotę 5.589.238 zł, tj. o 60.602 zł mniej.

Biorąc pod uwagę dane historyczne, w których kwotę długu na koniec 2017 roku wykazano w wysokości 5.693.456,00 zł, tj. o 60.602 zł wyższej niż wynika z danych wynikających z uchwał będących w posiadaniu Izby (5.632.853,47 zł) kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 16.352.365 zł.

Objaśnienia przyjętych w WPF wartości nie zawierają informacji o przyczynach powyższych rozbieżności.

Powyższe narusza przepis art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 w związku z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

Kolegium Izby wskazuje, że przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy wymaga wykazania w prognozie kwoty długu. Wypełnienie tego obowiązku można uznać za spełnione, jeżeli prognoza prezentuje kwotę długu (jeżeli dług wystąpi) i kwota ta jest poprawna. Podkreślić bowiem należy, iż przepis art. 229 ustawy wymaga aby wartości odnośnie długu przyjęte

w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego były ze sobą zgodne. Wprawdzie dług nie jest uchwalany w budżecie, ale jest wyliczany w oparciu o przyjęte w nim wielkości (przychody i rozchody) i te wyliczenia winny stanowić podstawę do prognozowania kwoty długu.

Wskazana w uchwale Kolegium nieprawidłowość zakwalifikowana jako nieistotne naruszenie prawa, winna być wyeliminowana przy najbliższej zmianie uchwały.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
Grazyna Wróblewska
Grazyna Wróblewska

