

Uchwała Nr SO.0957/43/14/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii o **projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Drawsko**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca : Edyta Zastrow
Członkowie : Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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 Drawsko projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2033 wyraża

opinię pozytywną z uwagami w punkcie III.1. i 2. uzasadnienia.

U Z A S A D N I E N I E

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021–2033 Gminy Drawsko (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 27 listopada 2020 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałą budżetową na 2020 r. ze zmianami, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp).
2. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ufp.
4. 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.
5. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2021-2033 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ufp.
6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ufp. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że postanowieniem § 2 ust. 2 projektu uchwały zaproponowane zostało upoważnienie o następującej treści: „*Upoważnia się Wójta do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy*”. Skład Orzekający wskazuje, że nie ma podstawy do udzielenia

takiego upoważnienia, ponieważ w załączniku Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” jedynie Urząd Gminy jest wymieniony jako jednostka odpowiedzialna lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięć. Upoważnienie, o którym mowa w art. 228 ust. 2 ufp., powinno być zapisane w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w przypadku, gdy w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do przedmiotowej uchwały zostaną wykazane przedsięwzięcia, dla których jednostką odpowiedzialną lub koordynującą będzie jednostka inna niż Urząd Gminy.

7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp. Skład Orzekający wskazuje, iż na etapie uchwalania WPF również wielkości dochodów i wydatków wg poszczególnych pozycji winny być zgodne z budżetem. Przedłożony projekt WPF wykazuje rozbieżność z projektem budżetu w pozycji:
2.1.1 „na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, która wg WPF wynosi 12.971.950,00 zł, wg budżetu wynosi 12.977.650,00 zł (różnica -5.700,00 zł).
8. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Gminy Nr XIV/96/2019 z dnia 18 grudnia 2019r. ze zmianami.

III.

1. Dla 2022 roku w poz. 3 „Wynik budżetu” wykazano nadwyżkę w kwocie 363.847,48 zł, a w poz. 3.1. „Kwota prognozowanej nadwyżki przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” wykazano kwotę 163.847,48 zł, co oznacza, że nie cała nadwyżka zostanie przeznaczona na spłatę zadłużenia. W przypadku gdy poz. 3 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 3.1, to różnica musi być wyjaśniona w objaśnieniach (załączone do projektu objaśnienia nie wyjaśniają przyczyn tego stanu rzeczy. Jednakże inna pozycja projektu WPF (poz. 5.1) wskazuje, że cała nadwyżka zostanie w 2022 roku przeznaczona na spłaty kredytów i pożyczek. Natomiast dla 2023 roku w poz. 3 wykazano nadwyżkę w kwocie 363.281,00 zł, a w poz. 3.1 wykazano kwotę 441.928,00 zł. Stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej wynik budżetu i przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu.
2. Z dokumentów będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wynika, że Gmina Drawsko planuje w 2020 r. udzielić Związkowi Międzygminnemu „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile długoterminowej pożyczki w kwocie 78.646,64 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu krótkoterminowego na spłatę zobowiązania powstałego wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, z tytułu zwrotu nienależnie pobranego dofinansowania na budowę Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Okonek i Gminie Wyrzysk, w związku z wystąpieniem tych Gmin ze Związku Międzygminnego. Spłata pożyczki nastąpi w 2023 r.

Skład Orzekający wskazuje, że w roku planowanej spłaty przedmiotowej pożyczki przez Związek Międzygminny, tj. w roku 2023, spłata ta powinna zostać wykazana w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drawsko na lata 2021-2033 - z jednej strony jako przychód jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w latach ubiegłych (poz. 4.4 załącznika nr 1 do WPF - co też Gmina uczyniła), a z drugiej jako zobowiązanie związku współtworzonego przez tę jednostkę przypadające do spłaty w tym roku budżetowym, podlegające doliczeniu do łącznej kwoty spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych (poz. 10.4 załącznika Nr 1 do WPF).

Zgodnie bowiem z art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1,

dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Łączna kwota spłat i wykupów jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243, nie obejmuje zobowiązań związku współtworzonego przez tę jednostkę, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń (art. 244 ust. 2 ustawy).

Wyliczony na podstawie danych wykazanych w załączniku Nr 1 do projektu uchwały dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3 w 2023 r. wynosi 2,80 % a relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi 2,14 % – poz. 8.1.

Natomiast po wykazaniu w poz. 10.4 zobowiązań Związku Międzygminnego z tytułu spłaty pożyczki, relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wyniesie 2,51 %. Zatem po uwzględnieniu ww. zobowiązań wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy nie zostanie przekroczony.

3. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, iż wystąpił błąd w załączniku nr 1 w pozycji „Kwota długu”: jest kwota 4.687.650,48 zł a winna być kwota 4.687.650,08 zł (różnica 0,40 zł).

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

Pouczenie:

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