

Uchwała Nr SO-0957/38/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Wolsztyńskiego na lata 2021-2029.

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 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 t.j.), w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wolsztyńskiego projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2029

opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt. III uzasadnienia
opinię pozytywną z uwagami jak w pkt. IV uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2029 Powiatu Wolsztyńskiego został przedłożony tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 13 listopada 2020 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się min. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028, projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 i 30.09.2020 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy 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 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 dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 i art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem opisanym w pkt. III. ppkt. 1) uzasadnienia.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego.

III.

Analiza załącznika Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w zakresie poz. 10.6 – „Spłaty, o których mowa w pkt 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazała, że suma kwot przypisanych dla poszczególnych lat wynosi 13.099.082,22 zł. Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku” wynika, że Gmina posiada zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 15.637.266,22 zł. Plan przychodów z tytułu emisji obligacji w 2020 roku, zgodnie z uchwałą budżetową po zmianach, wynosi 3.150.000,00 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji stanowią kwotę 2.538.184,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2020 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek oraz obligacji wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z, według stanu na dzień 31.12.2019 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem, powinna wynosić 16.249.082,22 zł.

Skład Orzekający czyni zastrzeżenie ww. zakresie.

IV.

Skład Orzekający wskazuje, że:

- 1) W postanowieniach § 3 ust. 2 projektu uchwały zawarto m.in. upoważnienie dla Zarządu Powiatu do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 (przedsięwzięcia określone w zał. Nr 2) kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu. 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 2021 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 „0,00 zł”.

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 Zarządowi Powiatu możliwości udzielenia takiego upoważnienia.

- 2) W załączniku Nr 1 „przepływy” w roku 2021 nie została spełniona reguła logiczna stanowiąca, iż pozycja 10.7.2 > 10.7.2.1, bowiem wydatki z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka (kolumna 10.7.2) wykazano w kwocie 23.423,48 zł tj. niższej niż w kolumnie 10.7.2.1 „w tym zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.” (24.000,00 zł).

Analiza załącznika Nr 1 do uchwały wykazała, iż w danych uzupełniających o wybranych kategoriach finansowych w poz.

- 10.7 - wydatki zmniejszające dług, wykazano w roku 2021 – 23.423,48 zł i w roku 2022 – 22.000,00 zł;
- w tym poz. 10.7.2. - wydatki zmniejszające dług, w tym spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka wykazano kwoty: w roku 2021 – 23.423,48 zł i w roku 2022 - 22.000,00 zł,
- w tym poz. 10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po 1 stycznia 2019 – 24.000,00 zł.

W załączniku Nr 2 w „Wykazie Przedsięwzięć do WPF” planowana jest realizacja nw. przedsięwzięcia, które może być związane z zawarciem umowy zaliczanej do tytułów dłużnych, tj.

- w wydatkach bieżących pn.: „Leasing samochodu osobowego na potrzeby Starostwa Powiatowego w Wolsztynie” okres realizacji 2019 do 2022, limity wydatków ustalono w kwotach-w roku 2021-24.000 zł, 2022-22.000 zł.

Limit wydatków ww. przedsięwzięcia w roku 2021 wynosi 24.000 zł i jest wyższy od kwoty wydatków zmniejszających dług wykazanych w poz. 10.7, w tym poz. 10.7.2 wydatki zmniejszające dług, w tym spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka co narusza przepis art. 226 ust.1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, z późn. zm.).

Z objaśnień przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości nie wynika, w związku z realizacją którego przedsięwzięcia będzie wiązało się zawarcie umowy zaliczanej do tytułów dłużnych co narusza przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92, z późn. zm.).

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.