

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 marca 2011 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 7 i ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 91 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

- I. Orzeka nieważność postanowienia § 2 uchwały Nr VI/29/11 Rady Gminy w Chodowie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chodów na lata 2011-2016.
- II.1. Stwierdza, że uchwała Nr VI/29/11 Rady Gminy w Chodowie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chodów na lata 2011-2016 została podjęta z naruszeniem przepisów prawa, wskazanych w uzasadnieniu.
- II.2. Uznaje, że naruszenie ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą doręczoną tutejszej Izbie w dniu 4 marca 2011 r. (a jej ponowny wypis w dniu 9 marca 2011 r.) Rada Gminy w Chodowie, powołując się na przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o finansach publicznych, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową.

Regionalna Izba Obrachunkowa na podstawie art. 61 § 1 i 4 Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr VI/29/11 Rady Gminy w Chodowie z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chodów na lata 2011-2016, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 23 marca 2011 r.

Rozpoznając sprawę na posiedzeniu w dniu 23 marca 2011 roku Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje:

W § 2 uchwały Rada upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności

wykraczają poza rok budżetowy, a także do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

Z przepisu art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynika, iż uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć. Trzeba jednak pamiętać, że takie upoważnienia odnoszą się zawsze do ustalonego w uchwale wykazu przedsięwzięć. W badanej uchwale nie przewidziano wykazu przedsięwzięć, a zatem upoważnienia określone w postanowieniu § 2 uchwały są bezprzedmiotowe.

Analiza uchwały w powiązaniu z danymi o zadłużeniu wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2010 r. pozwala stwierdzić, że zaplanowane w uchwale rozchody w latach 2012-2016 w łącznej wysokości 4.147.731,76 (wiersz 7a zał. Nr 1) nie pozwalają na spłatę zadłużenia planowanego na koniec 2011 r. w wysokości 3.957.731,76 zwiększanego w 2012 r. o kwotę 690.000 zł i w 2016 o kwotę 35.200 zł. W latach 2012 -2015 kwota długu określona na koniec każdego roku budżetowego jest zaniżona o kwotę 500.000 zł, a w 2016 r. o kwotę 535.200 zł. Zatem prognoza kwoty długu stanowiącą integralną część uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie została sporządzona na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, bowiem na koniec 2016 r. pozostanie niespłacony dług w wysokości 535.200 zł. Nadto na koniec 2011 roku zastosowano zawyżoną kwotę odliczenia od zadłużenia na podstawie przepisu art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w kwocie 1.435.456 zł, a winna być odliczona tylko kwota długu w wysokości 935.456 zł z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2011 roku kredytów i pożyczek na zadanie współfinansowane ze środków z funduszy pomocowych na podstawie umowy Nr 00092-6921-UM1500016/10 z dnia 21 stycznia 2010 r. o dofinansowanie zadania ze środków PROW w wysokości 935.456 zł.

Powyższe rozbieżności skutkują wyliczeniem w latach 2011-2013 zaniżonych wskaźników zadłużenia do planowanych dochodów budżetu wykazanych w wierszu 18 załącznika Nr 1 do uchwały, które przedstawiały się następująco:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Wskaźnik spłat długu wykazany w WPF	29,24 %	23,52 %	15,32 %	7,73 %	3,75 %	0,00 %
Wskaźnik spłat długu wyliczony w oparciu o dane zamieszczone w WPF	35,03 %	28,76 %	20,97 %	13,20 %	9,07 %	5,52 %

Przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m.in. kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu. Wypełniając ustawową delegację w załączniku Nr 1

do uchwały, obejmującym dla każdego roku dane określone w przepisie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ustalono w wierszu 24 sposób sfinansowania spłaty długu, przy czym dla roku 2011 przewidziano, iż spłata długu w wysokości 1.230.059,76 nastąpi z wolnych środków w wysokości 500.000 zł, przychodów z kredytów i pożyczek w wysokości 1.835.456 zł oraz z nadwyżki bieżącej w wysokości (-) 1.105.396,24 zł.

Nadwyżka bieżąca (nadwyżka dochodów nad wydatkami) nie została zaplanowana 2011 roku, bowiem planowane wydatki przewyższają planowane dochody, a deficyt wynosi 1.105.306,24 zł. Dlatego nadwyżka bieżąca w 2011 roku nie mogła być zaplanowana jako źródło spłaty długu. Przychody z wolnych środków w wysokości 500.000 wykazane w 2011 r. w wierszu 24b załącznika Nr 1 do uchwały, nie zostały zaplanowane i wykazane w 2011 roku w wierszu 4 załącznika Nr 1 do uchwały. Natomiast wykazane w wierszu 24c załącznika Nr 1 do uchwały przychody z kredytów i pożyczek na spłatę długu w kwocie 1.835.456 są wyższe niż planowane w 2011 r. rozchody na spłatę zadłużenia wynoszące 1.230.059,76 zł.

Zatem wystąpiła wewnętrzna niespójność między danymi o sposobie spłaty długu, a planowanymi przychodami w roku 2011 oraz planowanym wynikiem finansowym w bieżącym roku. Powyższe narusza przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Kolegium Izby wskazuje, iż prognoza kwoty długu, stanowiąca – w myśl przepisu art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – część wieloletniej prognozy finansowej, winna być sporządzona na podstawie rzeczywistych danych, gdyż tylko wtedy możliwa jest prawidłowa ocena stopnia zadłużenia jednostki oraz sposobu sfinansowania spłaty długu. Dodatkowo należy podkreślić, iż przepis art. 229 ustawy o finansach publicznych 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 i te wyliczenia winny stanowić podstawę do prognozowania kwoty długu.

W wierszu 13b załącznika Nr 1 do uchwały wykazano kwotę wyłączeń ze spłat zobowiązań przypadających na dany rok budżetowy na podstawie przepisu art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w wysokości 1.435.456 zł, tj. w wysokości wyższej niż zaplanowane na 2011 rozchody na spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 1.230.059,76 zł. Skutkiem tego w wierszu 17 załącznika Nr 1 do uchwały wyliczono ujemny wskaźnik spłat zadłużenia do dochodów budżetu w wysokości (-) 1,29 %. W roku 2012 wskaźnik spłat zobowiązań wyliczono w wysokości 21,03 %. Z uchwały budżetowej oraz umów o dofinansowanie zadań z funduszy pomocowych Nr 6922-UM1500031/09 z dnia 19 października 2009 r. o dofinansowanie zadania ze środków PROW w wysokości 500.000 zł (spłata w 2011 r.) i umowy Nr 00092-6921-UM1500016/10 o dofinansowanie zadania

ze środków PROW w wysokości 935.456 zł (spłata w 2012 r.) wynika, że w 2011 r. Gmina będzie realizować rozchody na spłatę kredytów i pożyczki zaciągane związku z realizacją zadań współfinansowanych z programów pomocowych w wysokości 500.000 zł i w 2012 r. w wysokości 935.456, a zatem takie kwoty podlegają odliczeniu od wskaźnika spłat zobowiązań na podstawie art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. w winny być wykazane w wierszu 13b załącznika Nr 1 do uchwały. Po uwzględnieniu powyższego ustalono, że wskaźnik spłat zobowiązań do planowanych dochodów budżetu w 2011 roku winien wynosić 9,55 %, a w 2012 roku 11,22 %.

Wskazane w uchwale Kolegium nieprawidłowości ujawnione w załącznikach do wieloletniej prognozy finansowej zakwalifikowane jako nieistotne naruszenie prawa, winny być wyeliminowane przy najbliższej zmianie uchwały w celu doprowadzenia jej do stanu zgodnego z prawem.



Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu

Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

