

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) w związku z 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 XXXVI/250/2017 Rady Gminy Kawęczyn z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kawęczyn na lata 2018-2024, została podjęta z naruszeniem przepisów prawa wskazanych w uzasadnieniu oraz z naruszeniem zasady spójności.
- II. Uznaje, że naruszenie to ma charakter nieistotny.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą przekazaną elektronicznie tut. Izbie w dniu 4 stycznia 2018 r., Rada Gminy Kawęczyn powołując się na przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o finansach publicznych uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018-2024.

Na podstawie przepisów art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr XXXVI/250/2017 Rady Gminy Kawęczyn z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kawęczyn na lata 2018-2024, wyznaczając jednocześnie termin badania na dzień 30 stycznia 2018 r.

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

Wykazane w załączniku nr 1 pn. „Wieloletnia prognoza finansowa” w poz. 14.1 w latach 2018-2024 „splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” stanowią łącznie kwotę 884.020,45 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2017 roku (po uwzględnieniu wielkości wykazanych w nadesłanym przez Jednostkę zestawieniu obrotów i sald za 2017 rok, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r.) wyniesie 1.584.036,45 zł.

Z powyższego wynika, że wystąpiła rozbieżność w zakresie planowanego zadłużenia na koniec 2017 roku wynikającego z poz. 5.1 i z poz. 14.1. przy uwzględnieniu poz. 4.3.

W ocenie Kolegium powyższe naruszenie ma charakter nieistotny.

Wskazane w uchwale nieprawidłowości winny zostać wyeliminowane poprzez stosowną zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Jednocześnie Kolegium Izby informuje o braku spójności w załączniku nr 1 do uchwały, tj. nie spełnieniu reguły, iż wielkości wykazane w poz. 12.5 załącznika stanowią sumę różnic wielkości wykazanych w poz. 12.3 i 12.3.1 oraz w poz. 12.4 i 12.4.1 ( $12.5 = (12.3 - 12.3.1) + (12.4 - 12.4.1)$ ) w odniesieniu do 2018 i 2019 roku, gdyż w załączniku Nr 1 do badanej uchwały (załącznik pn. „Wieloletnia Prognoza Finansowa) wykazano:

- dla 2018 roku 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” kwotę 65.768,87 zł i w poz. 12.3.1 „w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” kwotę 58.845,81 zł, 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” – 1.580.000 zł i w poz. 12.4.1. „w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” - 142.092 zł, natomiast w poz. 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” wykazano 2.652.648,09 zł, zamiast wykazać kwotę o 1.207.817,03 zł niższą, tj.  $1.444.831,06 \text{ zł} / (65.768,87 - 58.845,81) + (1.580.000 - 142.092) = 1.444.831,06 /$ ;
- dla 2019 roku 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” kwotę 545,97 zł i w poz. 12.3.1 „w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” kwotę 0 zł, 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” – 3.079.897 zł i w poz. 12.4.1. „w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” - 0 zł, natomiast w poz. 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” wykazano 1.355.467,40 zł, zamiast wykazać kwotę o 1.724.975,57 zł wyższą, tj.  $3.080.442,97 \text{ zł} / (545,97 - 0) + (3.079.897 - 0) = 3.080.442,97 /$ .

Dodatkowo Kolegium Izby wskazuje, iż w załączniku nr 1 do uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej występują rozbieżności z podjętą na tej samej sesji uchwałą w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2018 rok, gdyż:

Lp.	Wyszczególnienie	WPF	Budżet	WPF - Budżet
1.1.3	podatki i opłaty	2 427 641,00	2 428 141,00	-500,00
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 337 632,21	9 354 832,21	-17 200,00
12.1.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	62 000,00	-62 000,00
12.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy - w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	1 634 712,00	-1 634 712,00
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	1 580 000,00	1 590 000,00	-10 000,00
12.4.1	- w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	142 092,00	842 092,00	-700 000,00

Faktem jest, iż wymieniona wyżej rozbieżność nie narusza dyspozycji określonej art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), który nakłada wymóg aby: *Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego*, jednakże może ona rodzić wątpliwości co do realizmu wielkości wykazanych w uchwale w sprawie zmiany WPF.

Kolegium zauważa również, że w podstawie prawnej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kawęczyn na lata 2018-2024 przywołując przepisy:

- a) ustawy o samorządzie gminnym podano publikację: „Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zmianami”, a od dnia 9 października 2017 r. należało wskazać (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, z późn. zm.);
- b) ustawy o finansach publicznych zapisano publikację: „Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami”, a od dnia 10 listopada 2017 r. należało wskazać (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu

*Grażyna Wóblewska*

