

Uchwała Nr SO.0957/42/13/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 grudnia 2020 roku

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

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

Przewodnicząca Monika Paczyńska,
Członkowie: Marzena Węckowicz,
 Edyta Zastrow,

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) o przedłożonym przez **Wójta Gminy Czarnków** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2043 wyraża

opinię pozytywną z uwagą w punkcie III uzasadnienia

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

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021–2043 Gminy Czarnków (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w systemie BeST@ w dniu 20 listopada 202r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałą budżetową po zmianach na 2020 r., uchwałami obojętnymi 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, z wyjątkiem roku 2021, gdy występuje deficyt operacyjny w wysokości 2.734.797,40 zł.
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 2021-2043 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 iż:

- w § 2 ust. 2 projektu uchwały Organ Stanowiący jednostki samorządu terytorialnego upoważnia Wójta Gminy Czarnków do: „*dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy (...)*”, natomiast w podstawie prawnej nie został przywołany art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - postanowieniem § 2 ust. 3 projektu uchwały zaproponowane zostało upoważnienie o następującej treści: „*Upoważnia się Wójta do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w usta. 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, jednakże przedłożony projekt WPF wykazuje rozbieżność z projektem budżetu w pozycjach:
- kol. 2.2.1.1 „wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne” według WPF wartość 0 zł, wg budżetu kwota 157.000,00 zł (różnica 157.000,00 zł),
 - kol. 9.1.1 „dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:” wg WPF kwota 344.309,00 zł, wg budżetu kwota 319.733,00 zł (różnica 24.576,00 zł),
- Skład Orzekający wskazuje, iż na etapie uchwalania WPF również wielkości dochodów i wydatków wg poszczególnych pozycji winny być zgodne z budżetem.
8. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Gminy Czarnków Nr XVIII/142/2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. ze zmianami.

III.

Skład Orzekający wnosi uwagę do przedłożonego projektu uchwały:

1. Z dokumentów będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wynika, że Gmina Czarnków planuje w 2020 r. udzielić Związkowi Międzygminnemu „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile długoterminowej pożyczki w kwocie 141.874,73 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 Czarnków na lata 2021-2043 - z jednej strony jako przychód jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w latach ubiegłych (poz. 4.4 załącznika nr 1 do WPF), 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 4,94 % 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 4,08 % – 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 4,44 %. Zatem po uwzględnieniu ww. zobowiązań wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy nie zostanie przekroczony.

2. W załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” suma kwot wykazanych w latach 2021-2038 w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosi 18.700.593 zł. Ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2019 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2020 r., wynika że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniesie 16.766.593,00 zł. Różnica wynosi 1.934.000 zł. Suma kwot spłat w pozycji 10.6 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2020 r. kredytów i pożyczek. Dane zawarte w pozycji 10.6 załącznika Nr 1 winny dać pełną informację o obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez 1 stycznia 2021 r., bowiem przepis art. 226 ustawy o finansach publicznych wymaga realistyczności danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej.

IV.

Skład Orzekający zauważa:

1. w prognozowanych dochodach majątkowych gminy (poz. 1.2.1) w latach 2022-2023 planuje się dochody ze sprzedaży tych samych nieruchomości (tj. działki nr 171/5 o pow. 0,1800 ha, położonej w m. Gębice, o wartości szacunkowej 50.000 zł). Prognozowane dochody z powyższego tytułu dla 2022 r. wynoszą 500.000,00 zł, (w tym: 150.000 zł to planowany dochód ze sprzedaży działki Nr 171/5) a dla roku 2023 wynoszą 300.000 zł i w całości dotyczą przedmiotowej nieruchomości. Palowanie dochodów ze sprzedaży tych samych nieruchomości, obarczone jest ryzykiem i ma wpływ na realizm prognozy.
2. Skład Orzekający wskazuje, iż w postanowieniu § 4 projektu uchwały zawarto zapis o treści: „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021 roku.*”, którego treść jest właściwa tylko w sytuacji, gdy WPF będzie uchwalany w styczniu 2021 roku. W przypadku, gdy WPF na 2021 rok będzie uchwalany w 2020 roku należy zamieścić postanowienie o wejściu w życie o treści: „*Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.*”.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/Monika Paczyńska/

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.