

Uchwała Nr SO-0957/23/7/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 listopada 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej

Gminy i Miasta Rychwał na lata 2018-2032.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Rychwał projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2032

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2032 Gminy i Miasta Rychwał został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 15 listopada 2017 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2017 rok, projektem uchwały budżetowej na 2018 rok, uchwałami ośroboodżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2016 i 30.09.2017 r..

II.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077). Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodabniają realizm prognozy, za wyjątkiem tego iż w 2019 roku zaplanowano wzrost dochodów bieżących w stosunku do 2018 roku o kwotę 1.525.481 zł (na 2019r. – planowana kwota – 34.031.606 zł, a na 2018r. – 32.506.125 zł), przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących o kwotę 157.463,12

zł (na 2019r. – planowana kwota – 31.650.325 zł, a na 2018r. – 31.492.861,88 zł), a z objaśnień do projektu WPF nie wynikają przyczyny tego stanu rzeczy. Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych wynika, że do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w art. 226 ust. 1 ww. ustawy. Zatem załączenie objaśnień w odniesieniu do wszystkich wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej jest obligatoryjne, a tylko uszczegółowienie tych danych jest fakultatywne.

Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Z projektu wynika, że okres objęty WPF wynosi 2018 – 2032, 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.

Prognozowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 15.617.900 zł (stanowiąc będzie 42,78% planowanych dochodów³ budżetu na 2018 rok) i zostanie spłacona do końca 2027 roku. W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko dla 2018 roku w kwocie 5.208.900 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2018 roku kredytów i pożyczki planowane są we wszystkich latach prognozy.

W prognozie kwoty długu uwzględnione zostały zobowiązania związane z udzielonym poręczeniem dla Spółdzielni Socjalnej PORYW w Rychwale oraz dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z tytułu zabezpieczenia spłaty pożyczki na realizację projektu „Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego”, a informacja o zobowiązaniach z tego tytułu w latach 2033-2036 została zamieszczona w treści objaśnień.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2018 – 2032 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust.3 i 3a ustawy o finansach publicznych, tj. w 2018 roku zaplanowano w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w kwocie 1.435.000 zł, natomiast w latach 2019-2026 zaplanowano w kolumnie 5.1.1.2. wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy w łącznej kwocie 2.979.000 zł.

Na podstawie analizy przedłożonych przez Gminę niżej wyszczególnionych umów:

- 1) Nr 00066-65151-UM1500113/16 z dnia 19 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Przebudowa ulicy Gimnazjalnej w miejscowości Rychwał” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 382.141 zł, udział własny Gminy –

36,37%, tj. 218.426 zł, termin złożenia wniosku o płatność 01.07-31.07.2018r. lecz nie później niż do 30.06.2023r.;

- 2) Nr 00016-65151-UM1500114/16 z dnia 19 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Zmiana nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Grabowa” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 779.019 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 445.276 zł, termin złożenia wniosku o płatność jw.;
- 3) Nr 00005-65151-UM1500115/16 z dnia 19 sierpnia 2016 r. współfinansowane projektu „Zmiana nawierzchni drogi w miejscowości Grochowy” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 130.476 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 74.578 zł, termin złożenia wniosku o płatność jw.;
- 4) Nr 00098-65151-UM1500116/16 z dnia 19 sierpnia 2016 r. o współfinansowanie projektu „Zmiana nawierzchni drogi gminnej Wola Rychwalska - Złotkowy gmina Rychwał” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 699.989 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 400.103 zł, termin złożenia wniosku o płatność jw.;
- 5) Nr RPWP.03.02.01-30-0053/15-00 z dnia 12 października 2016 r. o dofinansowanie projektu pt. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Jaroszewicach Grodzieckich gmina Rychwał” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 85%, tj. w kwocie 607.547,33 zł, udział własny Gminy – 15%, tj. 107.214,23 zł, termin zakończenia projektu – 29.12.2017r.;
- 6) Nr 00028-65150-UM1500118/16 z dnia 26 czerwca 2017 r. o współfinansowanie projektu „Poprawa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy Rychwał” – dofinansowanie kosztów kwalifikowalnych w wysokości 63,63%, tj. w kwocie 1.861.070 zł, udział własny Gminy – 36,37%, tj. 1.063.761 zł, termin złożenia wniosku o płatność 01.01-31.01.2018r. (etap I) oraz 01.12-31.12.2018r. (etap II), lecz nie później niż do 30.06.2023r..

Skład Orzekający ustalił, że łączne dofinansowanie ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wyniesie 4.460.242,33 zł, natomiast udział własny Gminy w kosztach kwalifikowalnych to kwota 2.309.358,23 zł. Zatem istnieje podstawa do zamieszczenia w 2018 roku w kolumnie 5.1.1.1. wyłączenia, o którym mowa w art. 243 ust. 3 ustawy w kwocie 1.435.000 zł, natomiast zamieszczone w latach 2019-2026 w kolumnie 5.1.1.2. wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy w łącznej kwocie 2.979.000 zł przewyższają o 669.641,77 zł kwotę wyłączeń wynikającą z powyższych umów (2.309.358,23 zł).

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2018 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2018.

III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W podstawie prawnej treści projektu uchwały podano publikację ustawy o finansach publicznych: „(Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)”, a od dnia 10 listopada 2017r. należy wskazać „(j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)”;
2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu:
 - w błędnej wysokości wykazano prognozowaną w roku 2019 nadwyżkę budżetową przeznaczoną na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz.10.1), bowiem zapisano kwotę 1.357.600 zł, a winno być 1.362.600 zł;
 - dla całego okresu objętego wieloletnią prognozą finansową w poz. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych ...wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazano w łącznej kwocie 13.552.174 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2017 wyniesie 13.150.774 zł (różnica 401.400 zł – kwota planowanych do zaciągnięcia w 2017r. kredytów i pożyczek). Skład Orzekający wskazuje, aby przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, a także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2017 r.
3. W postanowieniu § 6 projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Rychwał na lata 2018-2032 wystąpiła oczywista omyłka pisarska, a mianowicie zapisano „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017.”, a winno być „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018.”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca

Składu Orzekającego

Renata Konowalek

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*