

p. Skarbnik
07.12.2020r. Ch

Elektronicznie podpisany przez:
Danuta Szczepańska; RIO
dnia 4 grudnia 2020 r.

07.12.2020

6776/2

Uchwała Nr SO-0957/26/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 02 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. (ze zm.) 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 poz. 2137.) 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 Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2027

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

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2027 Gminy Miasteczko Krajeńskie został przedłożony tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 16 listopada 2020 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2027, projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałami ośroboodżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 i 30.09.2020 r.

II.

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

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

- 2.1. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2021-2027, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
- 2.2. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, iż w roku 2021 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*vide zastrzeżenie w pkt. III uzasadnienia*).
3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 i art. 232 ustawy o finansach publicznych.
4. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie Nr XV.92.2020 z dnia 20 stycznia 2020 r. ze zmianami.
6. Analiza załącznika nr 1 „Przepływy finansowe” do projektu uchwały wykazała, iż suma „spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” (poz. 10.6) w latach objętych prognozą stanowi kwotę 8.555.615,08 zł, natomiast według wyliczeń w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2019 r. oraz w oparciu o plan budżetu (wg stanu na dzień 9.11.2020 r.) planowana kwota długu na dzień 31.12.2020 r. wyniesie 8.789.281,98 zł (różnica 233.666,90 zł – poz. 6.1 „kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków w 2020 roku”).

III.

Skład Orzekający czyni zastrzeżenie do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2021 do 2027 w nw. zakresie.

Z dokumentów będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wynika, że Gmina Miasteczko Krajeńskie planuje w 2020 r. udzielić Związkowi Międzygminnemu „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile długoterminowej pożyczki w kwocie 39.651,62 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. Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile Uchwałą Nr XIX/74/2020 z dnia 12 listopada 2020 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek do wysokości 2.340.287,33 zł postanowiło o zaciągnięciu pożyczek z 12 Gmin, w tym m.in. Gminy Miasteczko Krajeńskie w kwocie 39.651,62 zł. Spłata pożyczki nastąpi na dzień 31.12.2023 r. Uchwała budżetowa na 2020 rok (po zmianie uchwałą Nr XXII.128.2020 r. z dnia 9 listopada 2020 r.) nie przewiduje udzielania z budżetu Gminy Miasteczko Krajeńskie żadnych pożyczek. Udzielenia takiej pożyczki (ani jej spłaty w roku 2023) nie przewiduje także uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2020-2027 (po zmianie uchwałą Nr XXII.129.2020 r. z dnia 9 listopada 2020 roku).

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2021 do 2027 (doręczony do tutejszej Izby w dniu 16 listopada 2020 r) nie przewiduje w załączniku nr 1 do WPF w poz. 4.4 przychodów „z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w latach ubiegłych”.

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 Miasteczko Krajeńskie na lata 2021 do 2027 - 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 wskaźnik relacji określonej po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1, w roku 2023 wrośnie o 0,34% i będzie się kształtować na poziomie 13,76%, natomiast 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 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – lp. 8.3, kształtować się będzie na niezmiennym poziomie tj. 13,44% - relacja niespełniona dla roku 2023.

Przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2027 wykazuje, że w okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że w roku 2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi 0,02 punktu procentowego. Natomiast uwzględniając udzielenie z budżetu Gminy Związkowi Międzygminnemu „Piłski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile długoterminowej pożyczki w kwocie 39.651,62 zł i jej spłata w roku 2023, spowoduje, że relacja o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o

finansach publicznych w roku 2023 nie zostanie spełniona (przekracza o 0,32 punktu procentowego wskaźnik „dozwolony”).

IV.

Skład Orzekający na podstawie analizy projektu WPF stwierdza, że w § 3 ust. 2 projektu uchwały zawarto m.in. następujące upoważnienie: – Upoważnia się Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 (przedsięwzięcia określone w zał. Nr 2) kierownikom jednostek organizacyjnych gminy. 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 wskazuje, 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 projektu 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 części normatywnej projektu uchwały w sprawie WPF nie jest możliwe. Rada zatem nie powinna stwarzać Wójtowi Gminy możliwości udzielenia takiego upoważnienia.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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