

Uchwała Nr SO-0957/55/20/2018  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 13 grudnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Gminy Duszniki  
na lata 2019–2026

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,  
Członkowie: Karol Chyra,  
Aldona Pruska,

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Duszniki projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Duszniki na lata 2019–2026, wyraża

opinię pozytywną  
z uwagą zawartą w pkt III.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Duszniki został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2018 r.  
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami: projektem uchwały budżetowej na 2019 r., uchwałą budżetową na 2018 r. po zmianach, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2018 r. oraz z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Duszniki na lata 2018–2026 (ze zmianami) wg stanu na dzień 12 października 2018 r.
1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych;
3. Z projektu wynika, że okres, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową oraz prognozę kwoty długu wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych;
4. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2019–2026 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych;

6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

II. Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały, w poz. 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, tj. zaciągniętych do 31 grudnia 2018 r., wykazano w latach 2019–2024 spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 10.048.537,00 zł. Natomiast dług na koniec 2018 r. prognozuje się w wysokości 14.282.669,86 zł (różnica 4.234.132,86 zł);
2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały, w kolumnie „Prognoza 2019”, w poz. 6. „Kwota długu” wykazano kwotę 14.412.817,99 zł, podczas gdy z wyliczeń dokonanych na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika kwota 15.812.950,99 zł. Różnica wynosi kwotę 1.400.133,00 zł i stanowi wg deklaracji kwotę niezrealizowanych w 2018 r. przychodów.

W objaśnieniach wyjaśniono, że „kwota długu wykazana w poszczególnych latach prognozy wynika z obliczenia: dług = zaciągnięte w roku poprzednim zobowiązania wg stanu na dzień 31 grudnia - dług na koniec 2018 r. wyniesie 12.882.536,99 zł, powiększone o planowane zaciągnięcie zobowiązań w roku bieżącym, pomniejszone o planowaną spłatę długu. W wieloletniej prognozie długu przyjęto, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych jest w pierwszej kolejności finansowana z nadwyżki budżetowej i dochodów bieżących. Przedstawiono to w wierszu 10.1 załącznika nr 1 do uchwały. (...) Przyjęte w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej zadłużenie na koniec roku 2018 w kwocie 12.882.536,99 zł wynika z aktualnego zadłużenia Gminy Duszniki na koniec III kwartału 2018 r. (11.803.536,99 zł), planowanej emisji obligacji komunalnych w IV kwartale w wysokości 2.834.000,00 zł oraz planowanej spłaty kolejnych raty pożyczek i kredytów w kwocie 1.755.000,00 zł. Kwota długu na koniec 2019 r. wyniesie 14.412.817,99 zł i wynikać będzie z zadłużenia na koniec 2018 r. – 12.882.536,99 zł + planowane przychody 3.320.281,00 zł – planowane rozchody 1.790.000,00 zł. Kwota długu zawiera umorzenie pożyczek z WFOŚiGW w kwocie 575.485,91 zł.”

W załączniku Nr 1 do projektu uchwały, w kolumnie „Wykonanie 2018”, w poz. 6. „Kwota długu” wskazano kwotę 14.282.669,99 zł. Również z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018–2026 wynika, że na koniec 2018 r. prognozuje się zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 14.282.669,99 zł, które zostanie spłacone w latach 2019–2026.

III. Skład Orzekający zwraca uwagę, że:

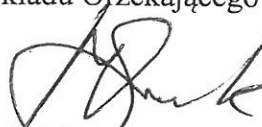
Z załączonych objaśnień przyjętych wartości kwota długu ustalona na koniec 2019 r. zawiera umorzenie pożyczek w kwocie 575.485,91 zł. W poz. 14.4 „Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) dla roku 2019 wskazano wartość 0,00 zł (nie wskazano wartości umorzenia ze znakiem minus). W objaśnieniach przyjętych wartości nie wskazano przede wszystkim czy istnieje faktyczna

podstawa do uwzględnienia umorzenia (decyzja właściwego organu – pożyczkodawcy) w wyliczeniu wartości zadłużenia.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego



Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.