



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

G. Skarbank
07.04.2016

URZĄD GMINY KOMAŃCZA	2016-KWI. 07
Wznowiono dnia	
L. nr	501/16
Podpis	

Uchwała Nr VIII/1344/2016

z dnia 5 kwietnia 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 5 kwietnia 2016 r. uchwały Nr XVI/78/16 Rady Gminy Komańcza z dnia 11 marca 2016 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Komańcza - działając na podstawie art. 11 ust. 1 pkt. 7 i art. 18 „a” ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113, z późn. zm.), art. 91 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.),

stwierdza,

nieważność badanej uchwały w całości.

Uzasadnienie

Rada Gminy Komańcza podjęła w dniu 11 marca 2016 r. uchwałę Nr XVI/78/16 w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Komańcza. Powyższa uchwała wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 11 marca 2016 r.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałą Nr VII/1202/2016 z dnia 22 marca 2016 r. wszczęło wobec przedmiotowej postępowanie nadzorcze. Badając powyższą uchwałę w trybie nadzoru Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdziło co następuje:

Rada Gminy Komańcza działając na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz.1515, z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885, z późn. zm) uchwałą Nr XVI/78/16 z dnia 22 marca 2016 r. dokonała zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Komańcza na lata 2016 – 2031.

Rada Gminy w badanej uchwale określiła w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Komańcza na lata 2016 – 2031, stanowiącej załącznik nr 1 do tej uchwały, między innymi wielkości budżetowe na 2016 r. wynoszące dochody budżetu ogółem - 14.737.110,05 zł, wydatki budżetu ogółem - 15.250.667,61 zł, deficyt budżetu - 513.557,56 zł, przychody budżetu - 610.214,71 zł oraz rozchody budżetu 96.657,15 zł, a także planowaną kwotę długu Gminy na koniec 2015 r. w wysokości 6.003.565,58 zł, a na 2016 r. kwotę długu Gminy w wysokości 6.411.214,71 zł.

Z przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie przez Wójta Gminy Komańcza sprawozdania Rb-Z - kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, za IV kwartał 2015 r., wynika, że zadłużenie Gminy Komańcza z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiło 5.897.657,15zł.

W następstwie przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Komańcza przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie kontroli doraźnej dokonano ustaleń, że Gmina Komańcza zaciągnęła na przestrzeni 2015 r. w Getin Noble Bank S.A. kredyt krótkoterminowy w kwocie 1.200.000,- zł, z terminem jego spłaty do dnia 31 grudnia 2015 r. Na podstawie umowy o restrukturyzacji zadłużenia i przejęcia długu, zawartej w dniu 29 grudnia 2015 r., Magellan S.A. w Łodzi przejęła od Gminy Komańcza jej dług z tytułu zaciągniętego w 2015 r. kredytu krótkoterminowego w kwocie 1.200.000,- zł oraz dokonała jego spłaty w dniu 29 grudnia 2015 r. W zamian za przejęcie i spłatę w/w długu Gminy Komańcza, Magellan S.A. w Łodzi udzieliła w tym samym dniu Gminie Komańcza pożyczkę w kwocie 1.200.000,- zł, którą Gmina Komańcza powinna spłacić Magellan S.A. w Łodzi wraz z prowizją w kwocie 23.760 zł, w terminie do dnia 31 marca 2016 r. Gmina Komańcza nie wykazała w urzędzeniach księgowych na koniec 2015 r. swego długu wobec Magellan S.A. w Łodzi z tytułu w/w pożyczki w kwocie 1.200.000,- zł. Natomiast w urzędzeniach księgowych organu w 2015 r. operacje związane z przejęciem i spłatą w 2015 r. przez Magellan S.A. w Łodzi jej długu kredytu krótkoterminowego w kwocie 1.200.000,- zł oraz z udzieleniem w zamian pożyczki długoterminowej w tej samej kwocie, ujęła na kontach: Wn 134 „Kredyty bankowe - bieżące” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”. W ewidencji Urzędu Gminy operacja ta nie została ujęta. Zgodnie z planem kont dla budżetu Gminy stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 60/2008 Wójta Gminy Komańcza z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów, zasad prowadzenia rachunkowości oraz zasad kontroli finansowej operacja związana z wykupem wierzytelności przez Magellan S.A. powinna być ujęta na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, gdyż zgodnie z opisem tego konta służy ono do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zważyło, co następuje:

Zgodnie z art. 226 ust. 1 wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;

- 6a) relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane wieloletnie przedsięwzięcia.

Stosownie do art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych z następujących tytułów:

- wyemitowanych papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne,
- zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- przyjętych depozytów,
- wymagalnych zobowiązań.

Z kolei według § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298 poz. 1767) tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego dzielą się m. in. na kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego, papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, z uwzględnieniem podziału na:

- a) krótkoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegające spłacie na żądanie,
- b) długoterminowe - o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok.

Rada Gminy Komańcza przyjmując w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XVI/78/16 z dnia 11 marca 2016 r. w wieloletniej prognozie finansowej kwotę długu Gminy Komańcza na koniec 2015 r. w wysokości 6.003.565,58 zł, tj. bez uwzględnienia długu z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 1.200.000,- zł, a także przyjmując w tym załączniku dochody i wydatki, wynik budżetu Gminy Komańcza na 2016 r. oraz przychody i rozchody budżetu Gminy Komańcza na 2016 r., bez uwzględnienia przypadającej do spłaty w 2016 r. pożyczki długoterminowej w kwocie 1.200.000,- zł, naruszyła w istotny sposób art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie orzekło jak w sentencji uchwały.

Na powyższą uchwałę Kolegium Izby przysługuje Gminie prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie w terminie 30 dni od dnia doręczenia uchwały za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.



PREZES
dr Zbigniew K. WÓJCIK

