

Uchwała Nr SO-0957/20/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 03 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łądek

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Łądek projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2032

*opinię pozytywną z uwagą
jak w pkt II.1 uzasadnienia*

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

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2032 Gminy Łądek został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 rok, projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 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. 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 wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2021 i kolejne lata budżetowe, 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. Dług na koniec 2021 roku wg posiadanych przez RIO dokumentów (sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31.12.2019r., planowanych przychodów i rozchodów w uchwale budżetowej na 2020 rok, po zmianach dokonanych przez Radę Gminy Łądek na dzień 25.11.2020 r.) oraz zgodnie z poz. 6 przedłożonego projektu, wyniesie 5.463.014,89 zł (co stanowić będzie 19,05% planowanych dochodów budżetu Gminy).
3. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2021.

II. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1) Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w roku 2021 i latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po uwzględnieniu wykazanych wyłączeń z art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

W załączonych do projektu WPF objaśnieniach nie poinformowano z jakich umów zawartych na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 wynikają wykazane w załączniku nr 1 projektu WPF ustawowe wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych, nie podano też jakich dotyczą przedsięwzięć i w jakiej wysokości umowy przewidywały dofinansowanie ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (wyłączenia z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych zaplanowano w projekcie w latach 2021-2022 oraz w 2024 roku w łącznej kwocie 2.344.828,55 zł, a wyłączenia z art. 243 ust. 3a zaplanowano w latach 2021-2024 w łącznej kwocie 1.051.535,88), a stosownie do art. 226 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych: *Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 1.* Zatem celem uprawdopodobnienia posiadanych uprawnień do wyłączeń należałoby zawrzeć stosowne informacje w objaśnieniach dołączonych do projektu WPF. Brak posiadania uprawnień do wyłączeń skutkowałoby w 2021r. i w 2022r. nie spełnieniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z powyższym, w przedmiotowym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.

2) W zał. Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” w porównaniu z WPF na 2020 rok (po zmianach dokonanych dnia 25.11.2020r.), nie wykazano 3 zadań:

- „Odbiór i transport odpadów komunalnych powstających na nieruchomościach zamieszkałych na terenie gminy Łądek – Odbiór odpadów” z okresem realizacji 2020-2022,
- „Zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Łądek- Zagospodarowanie odpadów” z okresem realizacji 2020-2022,
- „Dotacja celowa na modernizację Stacji Uzdatniania Wody w Ratyniu- Poprawa standardów i bezpieczeństwa dostaw wody dla Gminy Łądek” z okresem realizacji 2018-2021.

W objaśnieniach do projektu WPF nie omówiono przyczyn nie ujęcia ww. przedsięwzięć. nie udzielono wyjaśnień odnoszących się do braku kontynuacji wymienionych zadań.

3) W zał. Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” w porównaniu z WPF na 2020 rok (po zmianach dokonanych dnia 25.11.2020r.), dla 4 zadań dokonano zmiany ich okresu realizacji, w taki sposób iż np. dla „Dostawa energii elektrycznej (...)” okres realizacji w 2020r. jest „2020-2021”, a w projekcie jest „2021-2021”. Podobnie zmieniono okresy realizacji dla zadań: „Umowa o świadczenie usług rekultywacyjnych (...)”; Budowa Sali gimnastycznej (...)” i „Dotacja celowa na organizację iBOK (...)”. W dołączonych do projektu Objaśnieniach nie podano przyczyn tego stanu rzeczy. Ponadto Skład Orzekający zauważa, że brak jest podstaw do zamieszczania w „Wykazie przedsięwzięć” zadań jednorocznych.

- 4) W zał. Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” dla zadania pod poz. 1.3.2.1. „Budowa Sali gimnastycznej (...)” wykazano jako jednostkę organizacyjną lub koordynującą : „Lądek” zamiast wskazać „Urząd Gminy Lądek”.
- 5) W załączniku Nr 1 do projektu WPF „Wieloletnia prognoza finansowa” w pozycji 10.6, gdzie jednostka winna wykazać spłaty rat kapitałowych w odniesieniu do zobowiązań już zaciągniętych, wykazano kwotę łączną 3.416.028,12 zł. Jest to kwota mniejsza o 1.830.494,68 zł niż wskazuje przewidywane zadłużenie na koniec 2020 roku. Skład Orzekający wskazuje iż wykazana w pozycji 10.6 suma spłat winna być równa sumie zaciągniętych zobowiązań i tym które planowane są do zaciągnięcia do 31 grudnia 2020 roku. Po zamknięciu roku budżetowego i sporządzeniu sprawozdań suma wykazanych kwot w poz. 10.6 winna być równa sumie zaciągniętych i nie spłaconym do końca 2020 roku kredytom i pożyczką
- 6) W załączniku nr 1 do WPF, dla 2032 roku w poz. 3 "wynik budżetu" wykazano nadwyżkę w wysokości 288.956,73 zł, a w poz. 3.1 "Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych" wykazano w kwocie 250.000 zł, tj. w kwocie niższej o 38.956,73 zł. Skład Orzekający podnosi, iż w przypadku gdy różnica wielkości 3 - 3.1 jest większa od zera (co ma miejsce w przedmiotowym przypadku), to różnica ta musi być opisana w objaśnieniach do uchwały. Jednakże w objaśnieniach nie zawarto informacji na ten temat. Z innych pozycji WPF (poz.3, poz. 4 i poz. 5) wynika, że w 2032 roku nadwyżka budżetu będzie w całości przeznaczona na spłaty kredytów i pożyczek.
- 7) Wystąpiły rozbieżności pomiędzy projektem WPF, a projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, gdyż 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 wykazano :
- „Wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy ” (poz. 2.2.1) w kwocie 151.500 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wynika kwota 3.284.837,07 zł (różnica – 3.133.337,07 zł),
 - „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” (poz. 9.2) nie wykazano żadnej kwoty, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wynika, że winna być kwota 1.000.000 zł (różnica – 1.000.000 zł), ta sama różnica jest też w poz. 9.2.1,
 - „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” (poz. 9.4) w kwocie 373.738,99 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wynika , że winna być kwota 96.399 zł (różnica +277.339,99 zł),
 - „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” (poz.9.4.1) w kwocie 151.500 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wynika , że winna być kwota 96.399 zł (różnica +55.101 zł).

Skład Orzekający wskazuje równocześnie, że nawet przy zachowaniu wymaganych wskaźników oraz zachowanej relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, trudno

przewidzieć, jakie jeszcze w praktyce wystąpią bądź mogą wystąpić inne zdarzenia i okoliczności mające wpływ na długoterminowe zobowiązania Gminy.

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.*