

Uchwała Nr SO-0957/59/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Skulsk na lata 2021-2032.

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

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Skulsk projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2032

opinię pozytywną z uwagami.

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 Skulsk został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy 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 do 2032 roku, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania (2021-2032), co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. Dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 4.579.699,37 zł i wynika z zaciągniętych we wcześniejszych latach kredytów oraz kredytu zaplanowanego na rok 2021 w projektowanej

uchwale. W okresie objętym prognozą Gmina planuje zaciągnięcie kredytu tylko w 2021 roku w wysokości 1.000.000 zł.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2021 - 2032 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2021 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy wyniesie 6,05 % prognozowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wynoszącym 6,61 %. Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że w roku budżetowym 2021 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie. Planowane do zaciągnięcia w 2021 kredyty i pożyczki długoterminowe będą spłacane w latach następnych, a zatem dla oceny realności ich pozyskania niezbędne jest ustalenie czy w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy wykazuje spełnienie ww. relacji.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2021 i 2022 różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym” jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,56 i 0,06 punktu procentowego. Istnieje zatem zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z tym konieczne jest bieżące monitorowanie osiąganych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń (w tym również kredytowych/pożyczkowych), w celu zachowania relacji z art. 243 ustawy, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Gminę zadań. Nie można też nie zauważyć, że projekt zakłada od roku 2022 znaczny spadek wydatków bieżących, a objaśnienia w tym zakresie są uprawdopodobniają realności planowania.

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych (w zakresie danych dotyczących roku 2021).

III.

Skład Orzekający po analizie załączników stwierdził następujące błędy i uchybienia w odniesieniu do przedłożonego projektu:

1. Analiza załącznika Nr 1 do projektu WPF wykazała, że w latach 2026-2027 nie wskazano przeznaczenia części nadwyżki budżetowej.
2. W załączniku Nr 1 do projektu WPF w poz. 10.6, gdzie jednostka winna wykazać „spłaty o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wykazano kwotę 5.579.695 zł. Jest to kwota wyższa o 1.000.000 zł niż przewidywane zadłużenie na koniec 2020 roku. Różnica może wskazywać, iż w tej pozycji uwzględniono także spłaty zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej kredytu na kwotę 1.000.000 zł, co nie powinno mieć miejsca.
3. W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” limit zobowiązań zaplanowany dla większości zadań jest wyższy niż suma limitów wydatków przypadających na wszystkie lata pozostałe do realizacji przedsięwzięcia, i tak dla zadania pn.:

- 1) Projekt WRPO pn. „Dodatkowe miejsca przedszkolne w Gminie Skulsk” (poz. 1.1.1.3) zaplanowano limit 554.778,14 zł, a nie powinien być wyższy niż 290.010,29 zł,
- 2) „Eko-Edukacja w gminie Skulsk. Bliżej przyrody-Podnoszenie poziomu świadomości ekologicznej” (poz. 1.1.2.1) zaplanowano limit 739.596,77 zł, a nie powinien być wyższy niż 739.496,78 zł,
- 3) „Umowa Nr 23/UO2018-2032 oświadczenie usług oświetlenia ulic...” (poz. 1.3.1.1) zaplanowano limit 320.000 zł, a nie powinien być wyższy niż 294.400 zł,
- 4) „Świadczenie usług w zakresie pełnienia funkcji Inspektora Danych Osobowych” (poz. 1.3.1.3) w UG Skulsk zaplanowano limit 8.100 zł, a nie powinien być wyższy niż 2.700 zł,
- 5) „Świadczenie usług w zakresie pełnienia funkcji Inspektora Danych Osobowych”(poz. 1.3.1.4) w ZS-P w Skulsku zaplanowano limit 7.200 zł, a nie powinien być wyższy niż 2.400 zł,
- 6) „Świadczenie usług w zakresie pełnienia funkcji Inspektora Danych Osobowych” (poz. 1.3.1.5) w SP w Wandowie zaplanowano limit 4.500 zł, a nie powinien być wyższy niż 1.500 zł,
- 7) „Świadczenie usług w zakresie pełnienia funkcji Inspektora Danych Osobowych” (poz. 1.3.1.6) w GOPS w Skulsku zaplanowano limit 5.400 zł, a nie powinien być wyższy niż 1.800 zł,
- 8) „Przebudowa ul. Jodłowej, ul. Sosnowej i ul. Brzozowej w m. Skulsk” (poz. 1.3.2.10) zaplanowano limit 1.650.238,11 zł, a nie powinien być wyższy niż 287.243,62 zł,
- 9) „Przebudowa ul. Dr M. Ilczyszyna oraz ul. Piaski w m. Skulsk”(poz. 1.3.2.11) zaplanowano limit 1.018.826,22 zł a nie powinien być wyższy niż 169.817 zł,
- 10) „Budowa drogi rowerowej z infrastrukturą towarzyszącą na terenie Gminy Skulsk” (poz. 1.3.2.12) zaplanowano limit 1.941.790,49 zł, a nie powinien być wyższy niż 1.927.030,49 zł ,
- 11) „Informatyzacja Gminy Skulsk – poprawa życia obywateli” (poz. 1.3.2.13) zaplanowano limit 742.359,34 zł a nie powinien być wyższy niż 733.482,34 zł.

Ponadto dla zadań wymienionych powyżej w pkt. 8, 9, 10, które są kontynuowane, zmieniono kwoty limitów wydatków w poszczególnych latach w porównaniu do WPF na lata 2020-2023. W objaśnieniach do projektu WPF nie podano przyczyn zaproponowania takich zmian.

4. W załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” dwa zadania dotyczące termomodernizacji Szkół Podstawowych (w Skulsku - poz. 1.3.2.6; w Wandowie – poz. 1.3.2.7) zostały wykazane w części 1.3 tego załącznika, a ponieważ są to zadania realizowane z udziałem środków UE (czwarta cyfra inna niż „0”) powinny zostać wykazane w części 1.1.

Dla tych zadań zmieniono limity wydatków w poszczególnych latach a nawet wydłużono okres realizacji, podobnie jak do zadania „Przygotowanie dokumentacji technicznej i środowiskowej oraz nabycie nieruchomości do przebudowy oczyszczalni ścieków dla Gminy Skulsk” (poz. 1.3.2.14). W objaśnieniach nie odniesiono się do w/w zmian. Zauważyć jednak należy, że kwoty zmienionych limitów wydatków w 2021 roku są spójne z wydatkami w projekcie uchwały budżetowej.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaskowska

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