

Uchwała nr SO.0957/21/13/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Szydłowo na lata 2021 – 2032

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

Przewodnicząca Monika Paczyńska,
Członkowie: Marzena Węckowicz,
 Edyta Zastrow,

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 z 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) o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2032 Gminy Szydłowo wyraża

opinię pozytywną z uwagą

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 Szydłowo (dalej WPF) został przekazany tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2020 r. (zarządzenie nr 210/2020 Wójta Gminy Szydłowo z dnia 12 listopada 2020 r.), w celu zaopiniowania.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałą budżetową po zmianach na 2020 r., uchwałami mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ufp).
2. Do projektu WPF dołączone zostały Objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą wykazują, iż dla 2021 r. wykazana w poz. 7.1 różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi „-, 162.575,63 zł (deficyt operacyjny), natomiast różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki (tj. nadwyżkę z lat ubiegłych z poz. 4.2, w której wykazana została wartość 1.896.533 zł stanowiąca przychód jednostki samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikający z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (§ 905), a wydatkami bieżącymi wynosi 1.733.957,37 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż w poz. 4.2 zostały wykazane środki z RFIL, które zgodnie z uchwałą Nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020r. w sprawie wsparcia na realizację

zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego mogą być przeznaczone wyłącznie na wydatki majątkowe, w związku z czym nie mogą stanowić źródła pokrycia deficytu operacyjnego.

4. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ufp.
5. Na podstawie przedstawionego do opiniowania projektu uchwały w sprawie WPF ustalono, że w latach 2021-2032 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ufp.
6. Zakres przewidzianych dla Organu Wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ufp.

Skład Orzekający wskazuje, iż w § 3 ust. 3 projektu uchwały Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego upoważnia Wójta Gminy Szydłowo do: „*dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy (...)*”, natomiast w podstawie prawnej nie został przywołany art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp, jednakże przedłożony projekt WPF wykazuje rozbieżność z projektem budżetu w pozycjach:
 - kol. 9.3 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” wg WPF kwota 404.170,00 zł, wg budżetu kwota 201.620,00 zł (różnica 202.550 zł),
 - kol. 9.3.1 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:” wg WPF kwota 404.170,00 zł, wg budżetu kwota 186.620,00 zł (różnica 217.550,00 zł),
 - kol. 9.3.1.1 „finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wg WPF kwota 189.752,28 zł, wg budżetu kwota 186.077,30 zł (różnica 21.674,98 zł),

Skład Orzekający wskazuje, iż na etapie uchwalania WPF wielkości dochodów i wydatków wg poszczególnych pozycji winny być zgodne z budżetem.

8. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Gminy Szydłowo nr XVII/155/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. ze zmianami.

III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa”:
 - Suma kwot wykazanych w latach 2021-2028 w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosi 10.275.677,41 zł. Ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2019 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2020 r., wynika że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniesie 10.325.676 zł. Różnica wynosi

49.999,03 zł. Suma kwot spłat w pozycji 10.6 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2020 r. kredytów i pożyczek. Dane zawarte w pozycji 10.6 załącznika Nr 1 winny dać pełną informację o obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez 1 stycznia 2021 r., bowiem przepis art. 226 ustawy o finansach publicznych wymaga realistyczności danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej.

- Planowana kwota długu na dzień 31.12.2021 r. została wykazana w nieprawidłowej wysokości. Uwzględniając wielkości wpływające na wysokość prognozowanej kwoty długu (zadłużenie na koniec 2020 r., planowane przychody 2021 r., planowane rozchody 2021 r.) ustalono, że kwota długu na dzień 31 grudnia 2021 roku winna wynosić 17.281.227,45 zł natomiast w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy w poz. 6 wykazano kwotę 17.231.228,42 zł (różnica 49.999,03 zł).

Wskazując na powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Monika Paczyńska

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.