

Uchwała Nr SO – 0957/7/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzcinica.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 października 2020 r. ze zmianami w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Jolanta Nowak
Zbigniew Czołnik

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 Trzcinica projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2033

opinię pozytywną z uwagami

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2033 Gminy Trzcinica został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2020 r., uchwałą budżetową na 2020 rok oraz Wieloletnią Prognozą Gminy Trzcinica na lata 2020 – 2033 i ich zmianami.

I.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej gminy.

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 prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych

4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, iż w latach 2021 - 2033 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki.

II. Załącznik nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

III. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej określono szczegółowe postanowienia dotyczące realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Porównanie treści tego załącznika oraz załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2033 (wg stanu na dzień 05.11.2020 r.) wykazuje rozbieżności w zakresie okresów realizacji. Ponadto wprowadzono nowe przedsięwzięcie. W załączonych do projektu WPF objaśnieniach przyjętych wartości Wójt nie odniósł się do powyższych rozbieżności.

2. Analiza załącznika nr 1 projektu WPF wykazała w odniesieniu do roku 2021 rozbieżności z projektem uchwały budżetowej w zakresie:

- poz. 2.1.1 określającej wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazano kwotę 10.322.807,45 zł a wg projektu uchwały budżetowej wydatki te stanowią kwotę 10.225.773,06 zł;
- poz. 2.2.1 określającej wydatki majątkowe z tego na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy wykazano kwotę 173.249.524,00 zł a wg projektu uchwały budżetowej wydatki te stanowią kwotę 1.732.495,24 zł;
- poz. 9.1.1.1 Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 241.022,50 zł a z projektu budżetu wynika kwota 228.204,13 zł;
- poz. 9.2 Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy wykazano kwotę 0 zł a z projektu budżetu wynika kwota 549.742,98 zł;
- poz.9.2.1 Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 0 zł a z projektu budżetu wynika kwota 549.742,98 zł;
- poz.9.2.1.1 Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 0 zł a z projektu budżetu wynika kwota 549.742,98 zł;
- poz.9.3.1.1 Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 241.022,50 zł a z projektu budżetu wynika kwota 228.204,13 zł;

Skład Orzekający wskazuje, iż na etapie uchwalania wieloletniej prognozy finansowej jej wielkości odnoszące się do roku 2021 winny wykazywać zgodność z wielkościami ustalonymi w uchwale budżetowej.

3. W załączniku nr 1 do WPF w części przedstawiającej dane historyczne w kolumnie „Wykonanie 2020 r.” podano wielkości zerowe. W konsekwencji nieprawidłowo określony został w latach 2021 – 2023 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wykonanie roku 2020 (wiersz 8.3.1). Mając na uwadze „realistyczność” Wieloletniej Prognozy Finansowej w kolumnie „Wykonanie 2020 r.” winny być podane dane o przewidywanym wykonaniu budżetu za 2020 r. a wartości wykonane wynikające ze sprawozdania rocznego, gdy jednostka dysponuje już tymi danymi. Ponadto nie wypełniono poz. 2.1.2; 5.1 i 5.2 w kolumnie „plan 3 kw. 2020”.

4. W załączniku nr 1 do WPF nie spełniona została reguła logiczna w poz. 2.2 i poz. 2.2.1 w latach: 2021, 2023, 2030.

5. Kwota wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy w roku 2021 w wysokości 400.000,00 zł. ma uzasadnienie w objaśnieniach, nie ma z kolei przełożenia na dane wykazane w zał. nr.1 tj. w 2020 roku poz.9.4.1 i 9.4.1.1 i w 2021 roku poz 9.2, 9.2.1 i 9.2.1.1.

6. W załączniku nr 1 w poz.10.6 - spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych suma spłat w latach 2021-2033 wynosi 8.491.197,05 zł., natomiast w poz. 6 - kwota długu plan za 3 kwartał 2020 wynika kwota 8.541.197,00 zł. (różnica 49.999,95 zł).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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