

Uchwała Nr SO-0957/31/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kawęczyn
na lata 2021-2028.

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

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 Kawęczyn projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2028

opinię pozytywną.

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

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2028 Gminy Kawęczyn został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie 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 31.12.2019r. i 30.09.2020r..

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. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm prognozy.

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 okres objęty WPF wynosi 2021 – 2028, 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.

Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 5.849.975 zł i zostanie spłacona do końca 2028 roku.

W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko dla 2021 roku w kwocie 1.866.458 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 roku kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2021 – 2028 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2021.

III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. 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:
 - dla lat 2022 -2028 w poz. 3 /wynik budżetu/ wykazano nadwyżkę budżetu, a w poz. 3.1. /Kwota prognozowanej nadwyżki przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych/ wykazano kwoty niższe aniżeli wykazane w poz. 3, co oznacza, że nie całe nadwyżki zostaną przeznaczone na spłatę zadłużenia. W przypadku gdy poz. 3 jest większa od kwoty wykazanej w poz. 3.1, to różnica musi być wyjaśniona w objaśnieniach (załączone do projektu objaśnienia nie wyjaśniają przyczyn tego stanu rzeczy). Jednakże inne pozycje projektu WPF (poz. 4 i poz. 5) wskazują, że cała nadwyżka zostanie w wymienionych latach przeznaczona na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych.
 - dla roku 2021 ustalono dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.4) w wysokości 8.039.489 zł oraz pozostałe dochody bieżące (poz. 1.1.5) w wysokości 3.347.866 zł, a z załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, obejmującego dochody budżetu, wynika odpowiednio kwota 8.039.498 zł (poz. 1.1.4) oraz 3.347.857 zł (poz. 1.1.5);
 - nie wykazano w 2021 roku dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2), które w załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, obejmującym dochody budżetu, zostały zaplanowane w wysokości 715.218 zł;
 - ustalono wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1) w 2021 roku w wysokości 11.582.758 zł, natomiast z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, obejmującego wydatki budżetu, wynika kwota 11.817.317,59 zł;
 - w 2021 roku wykazano wydatki majątkowe na inwestycje i zakupu inwestycyjnie, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy (poz. 2.2.1) w wysokości 2.615.000 zł oraz nie wykazano wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne (poz. 2.2.1.1), a zgodnie z załącznikiem nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, obejmującym wydatki budżetu, przedmiotowe wydatki należało wykazać odpowiednio w kwocie 3.074.290,09 zł (poz. 2.2.1) oraz w kwocie 52.000 zł (poz. 2.2.1.1);
 - w 2021 roku nie wykazano dochodów 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), w tym: dochodów majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.2.1), w tym: środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.2.1.1), które wg załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, obejmującego dochody budżetu, stanowią kwotę 700.218 zł;

- dla roku 2021 wskazano 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 wysokości 2.200.000 zł, w tym: wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.4.1) w kwocie 0 zł, w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.4.1.1) w kwocie 0 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, obejmującego wydatki budżetu, wynika że przedmiotowe wydatki zaplanowano odpowiednio w wysokości 1.513.018 zł (poz. 9.4 i poz. 9.4.1) oraz w wysokości 700.218 zł (poz. 9.4.1.1);
 - wykazane w poz. 10.6 spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, w latach 2021-2024 stanowią łączną kwotę 535.842 zł, podczas gdy prognozuje się, że zadłużenie na koniec 2020 roku wyniesie 4.426.503 zł (różnica 3.890.661 zł); 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 zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.
2. W załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF, obejmującym wykaz planowanych przedsięwzięć wieloletnich, wymieniono wszystkie zadania zaplanowane w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej, których okres realizacji wykracza poza 2020 rok, przy czym:
- wprowadzono zmiany w wybranych przedsięwzięciach („Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kawęczyn - Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków spełnianie warunków dyrektywy unijnej dotyczącej oczyszczania ścieków”, „Dzienny Dom Pobytu dla osób starszych w Tokarach Pierwszych - Stworzenie miejsca służącego włączeniu społecznemu osób starszych” oraz „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Żdźary - Poprawa infrastruktury drogowej”) w zakresie ogólnej kwoty nakładów oraz limitów wydatków, a nie poinformowano o proponowanych zmianach w objaśnieniach do projektu WPF oraz nie podano jakie są przyczyny projektowania tych zmian;
 - w wykazie przedsięwzięć nie ujęto zadań kontynuowanych z 2020 roku, tj. ujętych w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do obecnie obowiązującego WPF (uchwała RG Nr XXV/184/2020 z dnia 6.10.2020r.):
 - o „Przebudowa drogi gminnej - w miejscowości Stanisława - Poprawa infrastruktury drogowej” z okresem realizacji w latach 2020 – 2021
 - o „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chocim - Poprawa infrastruktury drogowej” z okresem realizacji w latach 2020 – 2021
 Z załączonych Objaśnień nie wynikają przyczyny tego stanu rzeczy.
 - w wykazie przedsięwzięć w odniesieniu do zadań kontynuowanych z 2020 roku, tj. ujętych w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do obecnie obowiązującego WPF (uchwała RG Nr XXV/184/2020 z dnia 6.10.2020r.):
 - o „Odbiór odpadów komunalnych - Utrzymanie czystości w gminie”,
 - o „Zakup paliwa na potrzeby jednostek oświatowych - ogrzewanie pomieszczeń”
 - o „Zakup usług dowozu uczniów do placówek oświatowych na terenie Gminy Kawęczyn”,

dokonano wydłużenia okresu realizacji, a w objaśnieniach do projektu WPF podano informację o zawarciu nowych umów na rywalizację wymienionych zadań.

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.*