

Uchwała SO-0957/43/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Krzykosy

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: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Krzykosy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2030

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2030 Gminy Krzykosy został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 17 listopada 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, uchwałą budżetową na 2020 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2030 oraz sprawozdaniem budżetowym sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2020 roku.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy 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 kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, czyli lata 2021-2030, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych. Szacowany dług na dzień 31.12.2021 r. wynosić będzie 27.424.590,74 zł.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2021 – 2030 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres upoważnień przewidzianych dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Skład Orzekający na podstawie analizy projektu WPF stwierdził, że:

1. W podstawie prawnej projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano następujące art. ustawy o finansach publicznych: 226, 227, 228, 229, 230 ust. 6, 230b oraz 231 przy czym w § 3 ust. 1 pkt 3) projektu wprowadzono dla Wójta Gminy Krzykosy upoważnienie o treści: *„(Upoważnia się Wójta Gminy Krzykosy 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”*. W tej sytuacji Skład Orzekający wskazuje, by podstawę prawną rozszerzył o art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który daje możliwość do wprowadzenia takiego upoważnienia.
2. Analiza załącznika Nr 1 do projektu WPF wykazała, że:
 - przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 2.515.431,00 zł wykazano w poz. 4.5 „Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu”, zamiast w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych”, a kwotę 834.431,00 zł, finansującą deficyt, wykazano w poz. 4.5.1 zamiast w poz. 4.2.1, jak wskazuje metodologia opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzona przez Ministerstwo Finansów,
 - w zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” analiza wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 14.740.021,74 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2019 r. wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 15.758.421,74 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na 2020 rok wynosi 11.700.000,00 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę

1.018.400,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2020 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2019 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 26.440.021,74 zł.

3. Analiza załącznika Nr 2 do projektu WPF wykazała, że:

- w przypadku trzech przedsięwzięć bieżących limity zobowiązań przewyższają sumę limitów wydatków, dotyczy to następujących zadań:

Poz. z zał. Nr 2	Nazwa przedsięwzięcia	Suma limitów wydatków	Limit zobowiązań
1.3.1.3	Zakup energii elektrycznej na potrzeby Gminy Krzykosy i jej jednostek organizacyjnych	379.379,97	758.759,94
1.3.1.7	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Krzykosy	911.000,00	2.150.000,00
1.3.1.8	Ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności cywilnej – zabezpieczenie majątku gminy	142.000,00	168.000,00

- porównanie projektu z ostatnią (przez złożeniem projektu) zmianą Wieloletniej Prognozy Finansowej (uchwała Nr XX/193/2020 z dnia 29 października 2020 r. zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzykosy na lata 2020-2030) wykazała, że wystąpiły rozbieżności w „Wykazie przedsięwzięć”. Rozbieżności dotyczą następujących zadań:

- poz. 1.1.1.1 pn. „Gmina Krzykosy wspiera lokalną społeczność (WRPO 2014+) – ułatwienie dostępu do opieki zdrowotnej i usług socjalnych poprzez utworzenie Klubu Seniora i Klubu Rodziny” – zmianie uległ limit wydatków przewidziany na rok 2021 – zmiany nie omówiono w „Objaśnieniach wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krzykosy”,
- poz. 1.1.2.2 pn. „Wytwarzanie energii ze źródeł odnawialnych na terenie Gminy Krzykosy – Zwiększenie wykorzystania energii pochodzącej z OZE” – wydłużono okres realizacji przedsięwzięcia do 2021 roku i ustalono limit wydatków na 2021 rok – w „Objaśnieniach (...)” Wójt poinformował, że „Stosowne zmiany w bieżącym WPF zostaną przyjęte na najbliższej Sesji Rady Gminy”,
- poz. 1.3.2.1 pn. „E-usługi na rzecz lokalnych społeczności – Rozwój elektronicznych usług publicznych” – w „Objaśnieniach (...)” Wójt poinformował, że „Stosowne zmiany w bieżącym WPF zostaną przyjęte na najbliższej Sesji Rady Gminy” .

4. W „Objaśnieniach (...)” przy opisie „Przychodów i rozchodów” budżetu podano następującą informację: „W poszczególnych latach objętych prognozą po stronie przychodów ujęto środki pochodzące z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek”. Analiza załącznika

Nr 1 wykazała, że w poz. 4 „Przychody budżetu” wykazano dla 2021 roku kwotę 5.181.000,00 zł, w pozostałych latach Jednostka nie przewiduje żadnych przychodów. Na przychody roku 2021 składają się, poza przychodami zwrotnymi w kwocie 2.665.569,00 zł (poz. 4.1), także przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (które błędnie wykazano w poz. 4.5) w kwocie 2.515.431,00 zł. Wystąpiła zatem niespójność pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku Nr 1 do WPF a „Objaśnieniami”.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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