

Uchwała Nr SO-0957/30/7/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 Krzymów
na lata 2021-2030.

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 Krzymów projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2030

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 – 2030 Gminy Krzymów 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 – 2030, 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.

Kwotę długu na koniec 2021 roku ustalono w wysokości 14.528.179 zł, natomiast na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie Rb-Z Gminy Krzymów sporządzone na koniec 2019 roku, plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz plan rozchodów wg uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach wg. stanu na dzień 25.11.2020r.), a także plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz plan rozchodów wg projektu budżetu na 2021 rok) Skład Orzekający ustalił, że kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 15.092.900 zł (będzie wyższa o 564.721 zł). Faktem jest iż z załączonych do projektu WPF Objaśnień wynika, że „kredyt przewidziany do zaciągnięcia w 2020 roku w kwocie 2.568.279 zł nie został jeszcze

zaciągnięty”, jednakże Rada Gminy do dnia wydania niniejszej opinii nie dokonała zmniejszenia planowanych do zaciągnięcia w 2020r. przychodów zwrotnych. Zatem planowane do zaciągnięcia w 2020r. przychody zwrotne winny zostać uwzględnione przy wyliczeniu kwoty długu na koniec 2020r. gdyż Gmina może do końca 2020r. zaciągnąć ujęte w przychodach budżetu kredyty i pożyczki.

W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko dla 2021 roku w kwocie 3.067.000 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 okresie objętym prognozą kwoty długu zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych, tj. w kolumnie 5.1.1.2. zaplanowano wyłączenia, o których mowa w art. 243 ust. 3a ustawy w latach 2022-2027 w łącznej kwocie 1.533.000 zł na podstawie zawartych umów o dofinansowanie realizacji zadań ze środków PROW. Przedmiotowe wyłączenia są zgodne z kwotami wyłączeń wykazanymi w obowiązującej na dzień wydania niniejszej opinii uchwale w sprawie WPF po zmianach (wg stanu na 25.11.2020r.), za wyjątkiem wykazania w projekcie WPF w poz. 5.1.1.2 dla 2027 roku kwoty 1.086.000 zł, tj. kwoty wyższej od wykazanej w obowiązującym WPF (wykazana jest kwota 546.000 zł), a w objaśnieniach nie podano przyczyn i tytułu (podstawy) do tego zwiększonego wyłączenia.
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 roku 2021 ustalono 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 6.581.950,00 zł, natomiast z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Wydatki budżetu gminy na 2021 rok” wynika kwota 6.576.950,52 zł;
 - wykazane w poz. 10.6 spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, w latach 2021-2028 stanowią łączną kwotę 12.949.979 zł, podczas gdy prognozuje się, że zadłużenie na koniec 2020 roku wyniesie 13.514.700 zł (różnica 564.721 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 projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się

kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej, wykraczających poza 2020 rok, przy czym wprowadzono zmiany w wybranych przedsięwzięciach („*Termomodernizacja zabytkowego pałacu w Brzeźnie będącego siedzibą Szkoły Podstawowej*” oraz „*Przebudowa drogi powiatowej nr 3220P Brzeźno - Krzymów w zakresie budowy ścieżki rowerowej w m. Rożek*”) w zakresie limitów wydatków przypadających na rok 2021, a nie poinformowano o proponowanych zmianach w objaśnieniach do projektu WPF oraz nie podano jakie są przyczyny projektowania tych zmian.

3. W załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF, obejmującym wykaz planowanych przedsięwzięć wieloletnich, stwierdzono, iż zaplanowano limity zobowiązań w wysokości przewyższającej sumę limitów wydatków dla niżej wymienionych zadań:
- „*Rozwój opieki dla dzieci do lat 3 w Gminie Krzymów - Utworzenie 20 miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 oraz finansowanie przez 24 miesiące*” z okresem realizacji 2019 – 2021, bowiem limit zobowiązań określono w wysokości 791.750 zł, a limit wydatków zaplanowanych w 2021 roku jest niższy i wynosi 407.150 zł:
 - „*Wsparcie OZE w Gminie Krzymów poprzez instalację systemów energii odnawialnej dla gospodarstw domowych - Wytwarzanie energii z odnawialnych źródeł energii*” z okresem realizacji 2017 – 2021, bowiem limit zobowiązań ustalono w wysokości 6.591.950 zł, a limit wydatków zaplanowanych w 2021 roku jest niższy i wynosi 6.581.950 zł.

Limit zobowiązań określa kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. Zatem limit zobowiązań nie może przewyższać sumy limitów wydatków, a wielkości o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 3 - 5 ustawy o finansach publicznych winny być ze sobą skorelowane.

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.*