

Uchwała Nr SO – 0957/16/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata
2021 – 2039

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:

Przewodniczący: Jolanta Nowak,
Członkowie: Zbigniew Czołnik,
Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, 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 Perzów projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 - 2039

opinię pozytywną z uwagami opisanymi w pkt II.

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2021 – 2039 został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tut. Izbie w dniu 12 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, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2020-2039.

- I.1 Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2021 – 2039 zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem opisanym w pkt II.
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, iż prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. W latach 2021 - 2039 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 i 232 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej prognozy Finansowej na lata 2021 - 2039 wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

II. Inne uwagi.

- 1) W zał. Nr 2 dla następujących przedsięwzięć: „Zimowe utrzymanie dróg”, „Budowa i przebudowa stacji uzdatniania wody w Perzowie” limit zobowiązań przewyższa sumę limitów wydatków na te przedsięwzięcia. Powyższe narusza przepis art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych. Wyjaśnić należy, że kwoty wykazane jako limit zobowiązań określają granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. Zatem w przypadku gdy umowy nie zostały jeszcze zawarte, limity zobowiązań winny być równe łącznym nakładom. W trakcie realizacji przedsięwzięć wielkość tych limitów będzie ulegała zmniejszeniu na skutek zawieranych umów na realizację danego przedsięwzięcia, o wartości wynikające z tych umów. W przypadku zawarcia umowy na całość realizacji przedsięwzięcia, wielkość limitu zobowiązań stanowi wartość zerową. Natomiast limit zobowiązań nie może przewyższać limitu wydatków do poniesienia w określonym przedziale czasowym. Powyższe nie znajduje wyjaśnienia w objaśnieniach przyjętych wartości dołączonych do projektu.
- 2) Ponadto w załączniku nr 1 dot. przepływów finansowych w poz. 10.6 suma spłat, o których mowa w pkt. 5.1., wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych w latach 2021-2029 stanowi kwotę 10.354.108,63 zł i jest wyższa o kwotę 7.000.000,42 zł od kwoty długu wykazanej w poz. 6 dla roku 2020 (3.354.108,21 zł). Suma ta powinna obejmować prognozowane zadłużenie na koniec 2020 roku. Powyższe może oznaczać, że nienależycie zabezpieczono kwoty spłat z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.
- 3) W poz. 4.1.1 wykazano finansowanie deficytu z pożyczki w kwocie 3.056.108,42 zł, a winno być 3.500.000,42 zł. Należy wykazać na finansowanie deficytu całość przychodów z pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w Trębaczowie i Słupi pod Bralinem, planowanej do zaciągnięcia w transzy w roku 2021 w kwocie 3.500.000,42 zł, gdyż wynika to z uchwał Rady podjętych w 2020r. Równolegle winna zostać zmniejszona kwota nadwyżki z lat ubiegłych na pokrycie deficytu w poz. 4.2.1 do kwoty 362.207,00 zł. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu de facto przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu. Zatem w projekcie należy wskazać poprawnie źródła sfinansowania deficytu budżetu. Należy podkreślić, że wypełnienie wymogów z art. 212 ust. 1, pkt 3 ustawy o finansach publicznych będzie można uznać za spełnione,

jeżeli w uchwale budżetowej jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazane zostaną służące temu planowane w budżecie przychody.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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