

Uchwała Nr SO.0957/41/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Powiatu Złotowskiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 36/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r., w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz

Członkowie: Monika Paczyńska

Edyta Zastrow

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.) o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Złotowskiego** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2021-2030 wyraża

opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt III uzasadnienia

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2030 Powiatu Złotowskiego (dalej WPF) został przedłożony w wersji elektronicznej tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 r., sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 r., uchwałą budżetową po zmianach na 2020 r.

I.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp).
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ufp.
3. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ufp.
4. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 oraz art. 232 ust. 2 ufp.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp.
7. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Powiatu Złotowskiego nr XVI/121/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. (ostatnia zmiana dokonana uchwałą Nr XXVI/187/2020 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 25 listopada 2020 r.).

II.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi:

- 1) z załączniku Nr 1 do projektu, obejmującym dane określone w przepisie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w 2021 r. wykazano w poz. 3 „Wynik budżetu” kwotę -731.989,50 zł (deficyt), natomiast w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” wykazana została kwota 1.590.000,00 zł (różnica wynosi 858.010,50 zł);
- 2) w załączniku Nr 1 w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych” w WPF została wykazana kwota 0,00 zł.

Zgodnie z Metodologią opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego z sierpnia 2020 r. w poz. 4.2 należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy. Należy tu wykazywać wyłącznie przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia – w paragrafach: 905, 906 oraz 957.

Z załącznika nr 6 do projektu uchwały budżetowej Powiatu Złotowskiego na 2021 r. wynika, że zaplanowane zostały przychody w: § 905 „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” w kwocie 1.068.879,00 zł (środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) oraz w § 906 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków” w kwocie 1.253.110,50 zł.

W związku z powyższym w poz. 4.2 winna zostać wykazana kwota 2.321.989,50 zł, a w poz. 4.2.1 „w tym na pokrycie deficytu” kwota 731.989,50 zł (zgodnie z założeniami projektu uchwały budżetowej na 2021 r. deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami zaplanowanymi w § 906);

- 3) w załączniku Nr 1 w poz. 4.5 „Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu” została wykazana kwota 2.321.989,50 zł, a w poz. 4.5.1 „w tym: na pokrycie deficytu” została wykazana kwota 731.989,50 zł.

Z analizy projektu uchwały budżetowej na 2021 r. oraz projektu uchwały w sprawie WPF na lata 2021-2030 wynika, że w poz. 4.5 wykazane zostały przychody zaplanowane w § 905 w kwocie 1.068.879,00 zł oraz w § 906 w kwocie 1.253.110,50 zł. Zgodnie z założeniami projektu uchwały

budżetowej na 2021 r. deficyt budżetu w kwocie 731.989,50 zł zostanie sfinansowany przychodami zaplanowanymi w § 906.

Zgodnie z Metodologią opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego z sierpnia 2020 r. w poz. 4.5 wykazuje się inne przychody nie związane z zaciągnięciem długu, w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku JST. Należy tu wykazywać przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia – w paragrafach: 941, 942, 944, 956 oraz 994 – wg projektu uchwały budżetowej na 2021 r. Powiatu Złotowskiego w załączniku o przychodach ww. paragrafy nie występują.

W związku z powyższym w poz. 4.5 i 4.5.1 winna zostać wykazana kwota 0,00 zł;

- 4) w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” w pozycjach 1.1.1.1, 1.1.1.2, 1.1.2.1, 1.3.1.1, 1.3.1.2, 1.3.1.3, 1.3.2.1 limity zobowiązań są wyższe niż suma limitów wydatków w poszczególnych latach zaplanowanych na realizację tych przedsięwzięć.

Błędne ustalenie limitu zobowiązań narusza art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych. Wskazana kwota limitu zobowiązań określa granicę kwotową, do której można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. Limit zobowiązań nie może przewyższać sumy limitów wydatków do poniesienia w określonym przedziale czasowym.

III.

Realizując działalność instruktażową (art. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) Skład Orzekający wskazuje, że:

- 1) przedłożony projekt WPF wykazuje następujące rozbieżność z projektem budżetu:

Lp.	Wyszczególnienie	WPF 2021	Budżet 2021	Różnica
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	10.864.873,74	11.065.692,62	-200.818,88
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	5.673.813,13	5.472.994,25	200.818,88
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	44.664.911,84	45.125.996,59	-461.084,75
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	0,00	2.750.479,76	-2.750.479,76
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	0,00	189.479,76	-189.479,76
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	2.321.989,50	-2.321.989,50
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	2.321.989,50	0,00	2.321.989,50
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	18.490,26	2.340.479,76	-2.321.989,50

Na etapie uchwalania WPF również wielkości dochodów i wydatków wg poszczególnych pozycji winny być zgodne z budżetem;

- 2) przesłany elektronicznie dokument w sprawie projektu WPF nie zawiera uchwały Zarządu Powiatu Złotowskiego w sprawie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2021-2030. Dokument elektroniczny został podpisany przez Starostę Powiatu Złotowskiego. Natomiast jak wynika z § 22 ust. 1 i 3 Regulaminu Zarządu Powiatu Złotowskiego, stanowiącego załącznik nr 3 do Statutu Powiatu Złotowskiego Zarząd rozstrzyga w formie uchwał wszystkie sprawy należące go jego kompetencji, wynikające z ustaw oraz przepisów wykonawczych (ust. 1), uchwały Zarządu podpisują członkowie Zarządu obecni na posiedzeniu (ust. 3).

Stosownie do przepisu art. 230 ufp inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego (ust. 1). Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmian zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej (ust. 2): regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania i organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały