

Uchwała Nr SO - 0957/50/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2021 – 2026.

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

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Małgorzata Łuczak
 Jolanta Nowak

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 Szczytniki projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2021 - 2026

opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt II uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2021–2026 został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 26 listopada 2020 roku - tj. po terminie określonym przez art. 238 w związku z art. 230 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. 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 na lata 2020-2025.

I.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.).
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu uchwały wynika, że okres, na który sporządzono Wieloletnią Prognozę Finansową oraz prognozę kwoty długu wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2021 – 2026 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 ust. 1 oraz art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2020 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
7. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawione w projekcie możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w latach objętych wieloletnią prognozą finansową zostaną osiągnięte prognozowane przez Jednostkę dochody a zadłużenie Gminy Szczytniki nie wzrośnie. W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie wpływała na relację, o

której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający stwierdził, iż pomiędzy wielkościami ustalonymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczytniki na lata 2021 – 2026 odnoszącymi się do roku 2021, a wielkościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej Gminy Szczytniki na 2021 rok występują następujące rozbieżności:
 - w poz. 9.4.1 określającej wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano 0 zł, a z projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wynika kwota 856.410,31 zł,
 - w poz. 9.4.1.1 wyodrębniającej z poz. 9.4.1 wydatki finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano 0 zł, a z projektu uchwały budżetowej na 2021 rok wynika kwota 441.904 zł.
2. W załączniku Nr 1 suma kwot wykazanych w wierszu 10.6 - spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, dla lat 2021 - 2025 wynosi 11.795.773 zł. Natomiast wielkość długu na koniec 2020 roku (wiersz 6) stanowi kwotę 11.886.747 zł. Wskazuje się, iż suma spłat zobowiązań wykazana w wierszu 10.6 winna dotyczyć spłaty długu prognozowanego na koniec 2020 roku.
3. Z zał. Nr 1 wynika, iż wskaźnik spłat zobowiązań dla roku 2023 (poz. 8.1) wynosi 10,89 %, natomiast wskaźnik maksymalny wynosi 11,65 % wg planu na III kw. 2020 r (poz. 8.3) oraz 10,95 % wg przewidywanego wykonania roku 2020 (poz. 8.3.1). Występuje zatem niewielka różnica (0,76 % i 0,06%) pomiędzy wskaźnikiem spłat a wskaźnikiem dopuszczalnym.
4. W załączniku Nr 2 do projektu wieloletniej prognozy ustalony limit wydatków na 2021 rok oraz okres realizacji dla przedsięwzięcia: Realizacja projektu „Program edukacji zdrowotnej, wykrywanie zakażeń HBV i HCV oraz szczepień przeciwko WZW typu B na terenie Aglomeracji Kalisko – Ostrowskiej” różni się od limitu wydatków na rok 2021 i okresu realizacji dla tego przedsięwzięcia w obowiązującej obecnie wieloletniej prognozie finansowej. W objaśnieniach nie odniesiono się do tych rozbieżności. Skład Orzekający wskazuje na postanowienia art. 231 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
5. Z załącznika Nr 2 określającego przedsięwzięcia wynika, iż dla przedsięwzięcia:
 - pn. „Klub dziecięcy w Gminie Szczytniki szansą na zatrudnienie rodziców”,
 - pn. „Nowe miejsca wychowania przedszkolnego - Akademia rozwoju w Zespole Szkół w Radliczycach”,
 - pn. „Realizacja projektu „Regionalna Zintegrowana Infrastruktura Informacji Przestrzennej Aglomeracji Kalisko – Ostrowskiej””,

limit zobowiązań ustalono w kwocie wyższej niż suma limitów wydatków zaplanowanych na dane przedsięwzięcia w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową.

Skład Orzekający wyjaśnia, 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 dla danego przedsięwzięcia nie może być wyższy od sumy limitów wydatków tego przedsięwzięcia w latach objętych wieloletnią

prognozą finansową. Niewłaściwe określenie limitu zobowiązań narusza postanowienia art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

6. W tytule załącznika Nr 1 podano, iż dotyczy on lat 2021 -2025, zamiast poprawnie wskazać na lata 2021 – 2026.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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