

Uchwała Nr SO-0957/35/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ostrowite
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:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrowite 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 Ostrowite 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). 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 9.324.156,80 zł, natomiast na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby (sprawozdanie Rb-Z Gminy Ostrowite sporządzone na koniec 2019 roku, plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz plan rozchodów wg uchwały budżetowej na 2020 rok po zmianach, 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 9.424.156,80 zł (będzie wyższa o 100.000 zł). Nieprawidłowość ta powoduje, że również w latach następnych została zaniżona prognozowana kwota długu i w konsekwencji prognoza kwoty długu nie zapewnia spłaty długu w wysokości 100.000 zł.

W prognozie kwoty długu uwzględnione zostały zobowiązania związane z udzielonym poręczeniem, które będą obciążać wydatki budżetu Gminy w roku 2021.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2021 – 2030 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
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:
 - w błędnej wysokości wykazano prognozowaną w 2022 roku nadwyżkę budżetową przeznaczoną na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz. 3.1);
 - ustalono wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1) w 2021 roku w wysokości 10.908.916,61 zł, a z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Wydatki budżetu Gminy na rok 2021” wynika kwota 11.011.382,69 zł;

- nie wskazano w 2021 roku wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne (poz. 2.2.1.1), które zgodnie z załącznikiem nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Wydatki budżetu Gminy na rok 2021” winny zostać wykazane w kwocie 498.000 zł;
- w 2021 roku nie wykazano dochodów bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (poz. 9.1), w tym: dotacji i środków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.1.1), w tym: środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz.9.1.1.1), które w załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Dochody budżetu Gminy na rok 2021” zostały zaplanowane w wysokości 704.287,50 zł;
- ustalono dla roku 2021 dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (poz. 9.2), w tym: dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.2.1), w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.2.1.1) w kwocie 1.767.011 zł, natomiast z załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Dochody budżetu Gminy na rok 2021” wynika, że przedmiotowe dochody zaplanowano w wysokości 1.519.546,84 zł;
- w 2021 roku nie wykazano wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (poz. 9.3), w tym: wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.3.1), w tym: finansowanych środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.3.1.1), które wg załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Wydatki budżetu Gminy na rok 2021” należało wykazać odpowiednio w kwocie 372.021,84 zł (poz. 9.3 i poz. 9.3.1) oraz w kwocie 315.344,26 zł (poz. 9.3.1.1);
- dla roku 2021 wskazano 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 2.116.877,49 zł, w tym: wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.4.1) w kwocie 9.000 zł, w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.4.1.1) w kwocie 0 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Wydatki budżetu Gminy na rok 2021” wynika, że przedmiotowe wydatki zaplanowano odpowiednio w wysokości 1.107.699,40 zł (poz. 9.4 i poz. 9.4.1) oraz w wysokości 573.031,82 zł (poz. 9.4.1.1);

- w 2022 roku dochody majątkowe w poz. 1.2.2. wykazane zostały w kwocie niższej niż w poz. 9.2;
 - wykazane w poz. 10.6 spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, w latach 2021-2030 stanowią łączną kwotę 9.743.320 zł, podczas gdy prognozuje się, że zadłużenie na koniec 2020 roku wyniesie 9.843.320 zł (różnica 100.000 zł); Skład Orzekający wskazuje, aby przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, a także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2020 roku.
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 (*„Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie Gminy Ostrowite”*, *„Świadczenie usługi oświetleniowej za pomocą infrastruktury oświetleniowej obejmującej 30 szt. latarni w m. Ostrowite - dostawa energii elektrycznej”*, *„Monitoring nieczynnego składowiska odpadów w Skrzynce - wykonanie badań nieczynnego składowiska odpadów w miejscowości Skrzynka”* oraz *„Zmiana planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Ostrowite - weryfikacja dotychczasowych ustaleń planu miejscowego”*) w zakresie ogólnej kwoty nakładów oraz limitów wydatków, 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:
- *„Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie Gminy Ostrowite”* z okresem realizacji 2020 – 2022, bowiem limit zobowiązań określono w wysokości 2.595.029,40 zł, a limity wydatków zaplanowano odpowiednio w 2021 roku w kwocie 1.107.699,40 zł oraz w 2022 roku w kwocie 1.400.000 zł, co daje łącznie 2.507.699,40 zł;
 - *„Podwyższenie efektywności energetycznej budynków szkolnych Gminy Ostrowite - SP Ostrowite i SP Giewartów”* z okresem realizacji 2020 – 2022, bowiem limit zobowiązań ustalono w wysokości 1.343.816,91 zł, a limit wydatków zaplanowano odpowiednio w 2021 roku w kwocie 244.191,90 zł oraz w 2022 roku w kwocie 1.074.125,01 zł, co daje łącznie 1.318.316,91 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.

4. W załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF w odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Udostępnienie słupów energetycznych niskiego napięcia i słupów energetycznych w liniach dwunapięciowych SNIINN” oraz „Zmiana planu zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Ostrowite - weryfikacja dotychczasowych ustaleń planu miejscowego” zaniechano określenia jednostki organizacyjnej gminy odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia, bowiem zamiast jednostki organizacyjnej wskazano „OSTROWITE”. Obowiązek określenia jednostki organizacyjnej gminy odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia wynika z przepisu art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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