

Uchwała Nr SO-12/0957/209/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Osieczna na lata 2022-2028.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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 2021r. poz. 305 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Osieczna projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2028

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2028 Gminy Osieczna został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r. w wersji elektronicznej.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2022 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osieczna na lata 2021-2028 ze zmianami, uchwałą budżetową na 2021 r. uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2020 r. i 30.09.2021 r.

II.

1.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2.1. 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 dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

3. Prognoza kwoty długu wykazuje, że w 2022 roku oraz w pozostałych latach, czyli do końca okresu objętego prognozą, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań na lata 2022-2025 obliczony został w oparciu o dane z ostatnich trzech lat poprzedzających pierwszy rok prognozy (lata 2019 i 2020 – wykonanie, rok 2021 - plan III kw.), a od roku 2026 w oparciu do dane z ostatnich siedmiu lat.

Zgodnie z zapisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, które zmieniają brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, relacja określona z prawej strony wzoru wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 może zostać skalkulowana w oparciu o dane finansowe z ostatnich trzech lub siedmiu lat. W związku z powyższym, wyboru okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki, w terminie określonym w art. 7 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy.

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Analiza projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2028 w porównaniu z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2028 w zakresie załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” (uchwała nr XXXI.236.2021 z dnia 21 października 2021 r. – ostatnia zmiana przed podjęciem projektu uchwały) wykazała rozbieżności w odniesieniu do niektórych przedsięwzięć (poz. 1.3.2.1; 1.3.2.2; 1.3.2.4; 1.3.2.5; 1.3.2.7;) w zakresie łącznych nakładów finansowych, okresu realizacji czy limitu wydatków w poszczególnych latach realizacji przedsięwzięć.

Zadanie pn. „Opracowanie programów dla realizacji zadań w zakresie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Osieczna – Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie Gminy” (poz.1.3.2.8) przeniesiono z zadań bieżących do majątkowych.

Burmistrz w objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej w pkt 2 „Załącznik nr 2 - Wykaz przedsięwzięć” wykazał ww. rozbieżności i zawarł informację, iż zostaną one uaktualnione na najbliższej sesji.

Uchwałą Nr XXXII.244.2021 z dnia 30 listopada 2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osieczna na lata 2021-2028 Rada Miejska Gminy Osieczna doprowadziła do zgodności ww. uchwały.

IV.

Skład Orzekający wskazuje także, że w projekcie WPF wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. Wystąpiła rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 1 (przepływy) a projektem uchwały budżetowej na 2022 r. w n/w pozycjach:

Lp.	Wyszczególnienie	2022 WPF	2022 Budżet	WPF - Budżet
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	434.746,08	-434.746,08
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	434.746,08	-434.746,08
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	395.472,42	-395.472,42
9.3.1.1	Wydatki bieżące (...) finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	395.472,42	395.472,46	- 0,04

Należy wskazać, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zgodne.

2. W załączniku nr 1 (przepływy) w poz. 6 „Kwota długu” w 2022 roku wykazano kwotę 5.091.549,85zł, natomiast według wyliczeń w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2020 r., plan budżetu na rok 2021 (wg stanu na dzień 15.11.2021 r.) oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2028 i projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, planowana kwota długu w roku 2022 wyniesie 5.646.243,34 zł (różnica 554.693,49 zł).
3. W zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” analiza wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 2.800.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2020 r. wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.549.206,29 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na 2021 rok wynosi 354.693,49 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 4.749.206,29,00 zł (ostania zmiana uchwały budżetowej na 2021 r- uchwałą Nr XXX.224.2021 Rady Miejskiej Gminy Osieczna z dnia 16 września 2021 r.)
Do dnia 31 grudnia 2021 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2020 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 3.154.693,49 zł.
4. W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” dla przedsięwzięć w pozycjach: 1.1.1.1; 1.3.1.2; 1.3.1.5; 1.3.2.1; 1.3.2.2; 1.3.2.3; 1.3.2.4; 1.3.2.5; 1.3.2.6 - limit zobowiązań ustalono w nieprawidłowych wielkościach.

5. Wydłużono okres realizacji zadania pn. „ Rewitalizacja centrum Osiecznej – Ożywienie przestrzenne oraz społeczno-gospodarcze centrum” (poz. 1.3.2.2) do roku 2024, natomiast limit wydatków w roku 2024 ustalono w kwocie 0,00 zł.
6. W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej w pkt 1 „Załącznik nr 1- Wieloletnia Prognoza Finansowa” (str.1) podano, że „w roku 2022 zaplanowano środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 434.746,08 zł (...)” natomiast w załączniku Nr 1 projektu WPF poz. 9.1 i 9.1.1 wykazano 0,00 zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.