

UCHWAŁA NR LXXXVIII.481.Z.2020

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ustronie Morskie na lata 2021 - 2026

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Jolanta Kuźmicka - Członek
3. Marcin Binaś - Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ustronie Morskie 2021 – 2026, z **zastrzeżeniami** ujętymi w uzasadnieniu do niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ustronie Morskie na lata 2021 – 2026, przedłożony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie celem zaopiniowania, opracowany został na okres spłaty długu i realizacji zaplanowanych przedsięwzięć, zgodnie z wymogami art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), zwanej dalej ustawą. Przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu wartości są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, co wypełnia dyspozycję art. 229 ustawy. Mając, jednakże na uwadze ustawowy wymóg realistyczności prognozy, Skład Orzekający wskazuje na brak zgodności przyjętych wartości w pozostałym, niżej wymienionym zakresie:

Pozycja	Wyszczególnienie	WPF	Budżet
1.1.1	<i>Dochody bieżące, z tego:</i> dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	3 759 250,00	3 719 250,00
1.1.2	<i>Dochody bieżące, z tego:</i> dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	100 000,00	40 000,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	22 226 002,32	22 326 002,32
1.2.2	Dochody majątkowe, w tym: z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	200 000,00	1 882 245,00
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	47 774,00
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	47 774,00
9.1.1.1	Środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	20 426,00

9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	960 500,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	960 500,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	960 500,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy	36 454,40	35 463,52
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy, w tym:	36 454,40	29 463,52
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy	0,00	29 463,52
9.4.	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy	1 130 000,00	0,00

Ponadto oceniając wieloletnią prognozę pod względem wymaganych elementów Skład Orzekający wskazuje na konieczność uzupełnienia kolumny dotyczącej przewidywanego wykonania 2020 roku oraz kwot przychodów wg planu 3 kwartałów 2020 r. Bez powyższych danych brak jest możliwości określenia kwoty długu w 2021 r. i w kolejnych latach prognozy.

W załączniku do projektu uchwały dotyczącym planowanych przedsięwzięć wieloletnich określono, odrębnie dla każdego przedsięwzięcia wszystkie elementy przewidziane w art. 226 ust. 3 ustawy. Z tym, że dla n/w przedsięwzięć występują rozbieżności pomiędzy limitem zobowiązań, a sumą wydatków objętych limitami ustalonymi dla tych zadań na poszczególne lata tj limity zobowiązań ustalono w wysokościach przekraczających wysokość wydatków w okresie prognozy:

- w poz. 1.3.2. pkt 4 „Przebudowa ulicy Osiedlowej i Słonecznej w Ustroniu Morskim (Nr 871026Z) - różnica wynosi 1 337 710,55 zł,
- w poz. 1.1.1 pkt 1 Fabryka kompetencji kluczowych - różnica wynosi – 108 240,80 zł.

Do wieloletniej prognozy dołączono objaśnienia przyjętych wartości, wymagane przepisem art. 226 ust. 2a ustawy, a także załącznik dotyczący planowanych przedsięwzięć z wyszczególnieniem wszystkich elementów przewidzianych w art. 226 ust. 3 ustawy. Skład Orzekający podkreśla, że objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie stanowią integralną i ważną część uchwały, przy czym mogą zawierać także informacje uszczegółowiające dane, o których mowa w ust.1 art.226. Objaśnienia przyjętych w prognozie wartości (dochody, wydatki, wynik, przychody, rozchody oraz dług) w zasadzie odnoszą się tylko do roku 2021, pomijając następne lata prognozy i są sformułowane w sposób ogólny. Skład Orzekający wskazuje na konieczność uzupełnienia przedmiotowych objaśnień o uzasadnienie prognozowanego obniżenia wydatków bieżących na wynagrodzenia w roku 2022 w stosunku do poziomu wydatków planowanych w 2021. Ponadto w objaśnieniach (zał. Nr 2 WPF w pkt 1) wskazano nieprawidłową kwotę dochodów w 2021 r. oraz nieprawidłowe kwoty długu i spłaty zadłużenia w latach 2021, 2022, 2023 w zestawieniu tabelarycznym (pkt.4).

Projekt określa dla każdego roku budżetowego wszystkie elementy wymagane art. 226 ust. 1 ustawy, w szczególności relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy. We wszystkich latach objętych prognozą projekt przewiduje spełnienie warunków uchwalania budżetu określonych przepisem art. 242 ustawy, w myśl którego planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy, dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany, jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy

kwoty długu wielkości, w latach 2021-2026 Gmina Ustronie Morskie wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały zawiera ponadto upoważnienia do zaciągania zobowiązań, o których mowa w art. 228 ust. 1 ustawy, tj. związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Dodatkowo, zgodnie z art. 228 ust.2 ustawy, uwzględnia upoważnienia dla organu wykonawczego do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa wyżej.

Pozostałe uwagi Składu Orzekającego:

- prognoza wymaga uzupełnienia w poz. 10.4 (w latach 2021-2026), która obejmuje kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, które przypadają do spłaty w danym roku budżetowym i podlegają doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych,
- uzupełnienia wymagają poz.2.2.1 w latach 2022-2026, poz.3.1 w roku 2025, poz. 6.1 (wykonanie roku 2020), poz.10.7 i 10.7.1 w latach 2019-2020 oraz poz. 10.11 w 2020 roku,
- w poz.4.3 winno być „O” gdyż niewykorzystane środki na rachunku bieżącym budżetu (§905) winny być wykazane w poz. 4.2

Mając powyższe na uwadze Skład postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429, ze zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego

(-) Marek Dulewicz

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/