

## **Uchwała Nr SO-0957/18/8/Ko/2020**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 3 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Miasta i Gminy Kłodawa.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 roku, ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

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 Burmistrza Kłodawy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2043

### **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 – 2043 Miasta i Gminy Kłodawa został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 12 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 – 2043, 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.

Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 9.992.014,07 zł i zostanie spłacona do końca 2043 roku.

W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko dla 2021 roku w kwocie 2.564.656,52 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 roku kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2021 – 2043 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 postanowieniu § 6 projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zamieszczono zapis „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.”, którego treść jest właściwa tylko w sytuacji, gdy uchwała Rady Miejskiej w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2043 zostanie podjęta w styczniu 2021 roku. Jeżeli natomiast nowa wieloletnia prognoza finansowa zostanie uchwalona w 2020 roku to postanowienie o jej wejściu w życie winno mieć brzmienie: „Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku”.
2. 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:
  - wykazano dla roku 2021 roku dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2) w wysokości 547.807 zł, a z załącznika nr 1 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Plan dochodów Gminy Kłodawa na 2021 r.” wynika kwota 847.807 zł;

- ustalono wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1) w 2021 roku w wysokości 16.775.976 zł, natomiast z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2021 r.” wynika kwota 16.861.986 zł;
- zaplanowano wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy (poz. 2.2.1) w 2021 roku w wysokości 1.424.470 zł, a z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2021 r.” wynika kwota 6.532.470 zł;
- nie wykazano 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 „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2021 r.” winny zostać wykazane w kwocie 533.000 zł;
- w poz. 4.5 „Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu” w 2021 roku wykazano kwotę 500.000 zł, która dotyczy przychodów 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, zaplanowanych w załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, przedstawiającym planowane przychody i rozchody budżetu gminy, i którą należało prawidłowo wykazać w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych” załącznika;
- dla roku 2021 ustalono wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w wysokości 37.400 zł oraz wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w wysokości 847.807 zł, natomiast z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2021 r.” wynika odpowiednio kwota 44.000 zł oraz 1.424.470 zł;
- w błędnej wysokości wykazano prognozowaną w latach 2022 – 2036 nadwyżkę budżetową przeznaczoną na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (poz. 3.1);
- wykazane w poz. 10.6 spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, w latach 2021-2043 stanowią łączną kwotę 7.506.669,92 zł, podczas gdy prognozuje się, że zadłużenie na koniec 2020 roku wyniesie 7.958.574,60 zł (różnica 451.904,68 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.

3. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej, przy czym wprowadzono zmiany w wybranych przedsięwzięciach w zakresie ogólnej kwoty nakładów, limitów wydatków i okresu realizacji, a nie poinformowano o proponowanych zmianach w objaśnieniach do projektu WPF oraz nie podano jakie są przyczyny projektowania tych zmian.
4. Na podstawie analizy danych zamieszczonych w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF ustalono, iż w odniesieniu do dwóch przedsięwzięć zaniechano zaktualizowania kwot ustalonych wcześniej limitów zobowiązań i nie pomniejszono ich o zobowiązania, które zostały zaciągnięte lub będą zaciągnięte do 31 grudnia 2020 roku i dlatego ustalono limity zobowiązań w kwotach wyższych niż limit wydatków (ostatni rok realizacji zadań) ustalony dla poszczególnych zadań, a mianowicie dla projektu (zadania) pn.:

- „Budowa ul. Polnej w Kłodawie - wybudowanie ul. Polnej zwiększy komfort życia i bezpieczeństwo poruszania się mieszkańców” z okresem realizacji 2019 – 2021 ustalono limit zobowiązań w kwocie 1.500.000 zł, tj. w kwocie wyższej niż limit wydatków zaplanowany na 2021 rok (ostatni rok realizacji zadania) wynoszący 1.450.000 zł (różnica 50.000 zł);
- „Przygotowanie dokumentacji na budowę ulic: Łąkowa, Gruntowa, Klonowa, Lipowa w Kłodawie - poprawa warunków życia mieszkańców” z okresem realizacji 2020 – 2021 ustalono limit zobowiązań w kwocie 85.000 zł, tj. w kwocie wyższej niż limit wydatków zaplanowany na 2021 rok (ostatni rok realizacji zadania) wynoszący 80.000 zł (różnica 5.000 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 w ostatnim roku realizacji zadania - limitu na ten rok, bowiem wielkości o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 3-5 ustawy o finansach publicznych winny być ze sobą skorelowane.

5. Informacje przedstawione w objaśnieniach przyjętych wartości do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie korespondują z danymi zaprojektowanymi w treści załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF, obejmującego wykaz przedsięwzięć”, a mianowicie przykładowo:
- na str. 12 i 13 objaśnień w odniesieniu do zadania pn. „Usługa dostawy Internetu” oraz „Zakup usług ubezpieczeniowych” podano informację o zmianie okresu realizacji zadania na lata 2021-2024 oraz wyszczególniono limity wydatków dla lat 2021-2024,

a z załącznika nr 2 do projektu WPF wynika, że dla w/w zadań ustalono okres realizacji w latach 2021-2022 i dla tego okresu zaplanowano limity wydatków;

- na str. 13 objaśnień podano, że dla zadania pn. „Przeprowadzenie audytu” zaplanowano limity wydatków w latach 2021-2024 w kwocie 20.000 zł w każdym roku dokonując równoczesnej zmiany okresu realizacji zadania na lata 2021-2024, natomiast w załączniku nr 2 do projektu WPF dla wymienionego zadania wskazano okres realizacji lata 2021-2022 i w tych latach ustalono limity wydatków;
- na str. 14 objaśnień zamieszczono informację o zmianie okresu realizacji zadania pn. „Wynajem części nieruchomości w Kłodawie w celu zamontowania kamery monitoringu - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców” na lata 2021-2023 z jednoczesnym wskazaniem limitów wydatków w tym okresie, podczas gdy z załącznika nr 2 do projektu WPF wynika, że dla w/w zadania ustalono okres realizacji w latach 2018-2021 i wykazano limit wydatków tylko dla roku 2021.

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.