

Uchwała Nr SO-0957/29/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej

Miasta Koła

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

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 (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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Koła projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2029

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2021 – 2029 Miasta Koła został przekazany elektronicznie tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 rok wraz ze zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Załączone do projektu uchwały objaśnienia mają charakter ogólny.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2021 – 2029, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 16.777.656,14 zł i zostanie spłacona do końca 2029 roku. W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane wyłącznie dla roku 2021 w kwocie 10.815.000 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczki planowane są do roku 2029.

4. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2021 – 2029 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w zakresie danych dotyczących roku 2021.
7. 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 stwierdzono, iż:

Wskazano, iż źródłem sfinansowania deficytu są tylko przychody z pożyczek i kredytów, podczas, gdy zaplanowano przychody w § 905 /Przychody 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/ w wysokości 724.864,00. Biorąc pod uwagę charakter środków sklasyfikowanych w § 905 (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu;

- 2) W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane wielkości wymagane w art. 226 ustawy o finansach publicznych, w pozycji 3.1 dla roku 2021 „Kwotę prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczanej na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” wykazano w wysokości 2.454.000 zł, a z analizy przedmiotowego załącznika wynika, iż dla roku 2021 nie zaplanowano nadwyżki budżetu, a deficyt w wysokości 9.085.864 zł.
- 3) 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.

Ponadto w części 1.3.2 załącznika Nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF zaplanowano nowe przedsięwzięcie pn. „Budowa budynku komunalnego przy ul. Kajki” z okresem realizacji 2021-2022.

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.