

Uchwała SO-0957/52/10/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

Miasta Luboń

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

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent,
Członkowie: Zdzisław Drost,
Danuta Szczepańska,

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 projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Luboń na lata 2021-2036

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021–2036 Miasta Luboń (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 23 listopada 2020 r. (zarządzenie nr 74/2020 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 12 listopada 2020 r.).

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałą budżetową po zmianach na 2020 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2036 po zmianach, uchwałami mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniem sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych i wskazują, iż będzie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
4. 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 dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych. Szacowany dług na dzień 31.12.2021 roku wyniesie 51.514.517,43 zł.
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 oraz w pozostałym zakresie.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości stwierdzone w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2036:

1. W podstawie prawnej projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano następujące art. ustawy o finansach publicznych: 226, 227, 228 oraz 230 ust. 6, przy czym w postanowieniach projektu uchwały w § 5 zawarto następujące upoważnienie: *„Upoważnia się Burmistrza do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową”*. W tej sytuacji Skład Orzekający wskazuje, by podstawę prawną rozszerzyć o art. 232 ustawy o finansach publicznych, który daje możliwość do wprowadzenia takiego upoważnienia.
2. Analiza załącznika nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” wykazała:
 - wynik budżetu będzie stanowił deficyt w kwocie 15.354.094,28 zł, co wykazano w poz. 3 „Wynik budżetu”. Z poz. 4 „Przychody budżetu” wynika, że w 2021 roku wyniosą one 21.586.913,45 zł i składają się na nie przychody zwrotne (kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – poz. 4.1) w kwocie 18.591.216,45 zł, a kwota 15.354.094,28 zł pochodząca z tych przychodów będzie finansować deficyt (poz. 4.1.1). Przychody budżetu stanowi też kwota 2.995.697,00 zł, wykazana w poz. 4.2 („Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:”), która w całości finansuje deficyt (poz. 4.2.1 – „na pokrycie deficytu budżetu”). Z „Uzasadnienia do uchwały budżetowej Miasta Luboń na 2021 rok” (str. 40) wynika, że kwota 2.995.697,00 zł stanowi środki otrzymane przez Miasto Luboń w 2020 roku z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). W „Objaśnieniach” dołączonych do projektu WPF nie omówiono przychodów RFIL. W projekcie budżetu przychody z RFIL wykazano

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”. Biorąc pod uwagę charakter tych środków (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. Zatem, deficyt budżetu w całości powinien być finansowany środkami pochodzącymi z RFIL, a kwotę 2.995.697,00 zł należy wykazać w poz. 4.2.1 – „(Nadwyżka budżetowa z lata ubiegłych, w tym:) na pokrycie deficytu budżetu”,

- w pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” suma kwot przypisanych dla poszczególnych lat wynosi 33.589.750,34 zł. Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku” wynika, że Miasto posiadało zadłużenie z tytułu zobowiązań zwrotnych w wysokości 40.351.478,36 zł. Na 2020 rok Jednostka zaplanowała przychody zwrotne w wysokości 5.566.369,81 zł. Spłaty zobowiązań natomiast stanowią kwotę 6.761.728,02 zł. Do dnia 31 grudnia 2020 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych, a uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2019 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat powinna wynosić 39.156.120,15 zł.

3. Porównanie „Wykazów przedsięwzięć” z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej z ostatnią zmianą Wieloletniej Prognozy Finansowej (uchwała Nr XXVI/202/2020 Rady Miasta Luboń z dnia 22 października 2020 r.) wykazało, że wystąpiły rozbieżności w zakresie okresu realizacji przedsięwzięć, łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków na poszczególne lata. Rozbieżności dotyczą następujących przedsięwzięć:

- poz. 1.1.1.1 – „Poprawa jakości środowiska miejskiego Luboniu poprzez rozwój terenów zieleni”,
- poz. 1.1.1.2 – „Projekt Programu ERASMUS+”,
- poz. 1.1.2.1 – „Zachowanie, rozwój i promocja dziedzictwa kulturowego Miasta Luboń poprzez przebudowę, rozbudowę i wyposażenie Domu Włodarza na cele instytucji kultury”,
- poz. 1.3.1.1 - „Plany zagospodarowania przestrzennego”,
- poz. 1.3.1.2 – „Pielęgnacja zieleni w mieście”,
- poz. 1.3.1.4 – „Odbieranie i zagospodarowania odpadów komunalnych zmieszanych oraz selektywnie zbieranych, pochodzących z nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta Luboń 2020”,

- poz. 1.3.2.1 – „Budowa, przebudowa dróg, poprawa bezpieczeństwa oraz budowa chodników na terenie miasta Luboń”,
- poz. 1.3.2.2 – „Uregulowanie gospodarki wód opadowych i roztopowych na terenie miasta Luboń”,
- poz. 1.3.2.3 – „Prace projektowe drogowe”,
- poz. 1.3.2.4 – „Budowa budynku wielorodzinnego”,
- poz. 1.3.2.5 – „Zielony laszek”,
- poz. 1.3.2.6 – „Rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 4”
- poz. 1.3.2.7 – „Modernizacja budynków komunalnych”
- poz. 1.3.2.9 – „Prace inwestycyjne dotyczące obiektów użyteczności publicznej”.

W objaśnieniach przyjętych wartości zamieszczono informacje o realizowanych przedsięwzięciach w ramach wieloletniej prognozy finansowej, przy czym nie wyjaśniono opisanych wyżej rozbieżności na wskazanych przedsięwzięciach.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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