

Uchwała Nr SO-0957/40/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2020 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Sompolno**

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: Renata Konowalek

Członkowie: Leszek Maciejewski

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (jt. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz. U. 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Sompolno projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 - 2024

***opinię pozytywną z zastrzeżeniem
jak w pkt 1 uzasadnienia.***

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2024 Gminy Sompolno został przedłożony elektronicznie tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 r. i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałami obojętnymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki oraz 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. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych

W projekcie dla 2021 roku zostały zaplanowane przychody budżetu w wysokości 5.023.317 zł, w tym: z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§952) w kwocie 4.300.000 zł, przychody z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§951) w kwocie 50.000 zł, przychody 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 (§ 905) w wysokości 100.000 zł, a także przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 573.317 zł oraz zaplanowano rozchody budżetu w wysokości 723.000 zł, z tego: z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 717.000 zł oraz z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów w kwocie 6.000 zł.

Skład Orzekający odnosząc się do zaplanowanych dla 2021 roku w projekcie wolnych środków w wysokości 573.317 zł zauważa, że z dokumentów będących w posiadaniu Izby (bilansu z wykonania budżetu j.s.t. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019r., uchwały budżetowej na

2020 rok ze zmianami do niej) wynika, że na dzień 31.12.2019r. gmina Sompolno posiadała wolne środki w wysokości 511.827,73 zł (nie występowała nadwyżka budżetowa). W budżecie 2020 roku zaplanowane zostały przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 247.876,51 zł, co powoduje, że na koniec 2020 roku mogą wystąpić w budżecie Gminy Sompolno wolne środki w wysokości 263.951,22 zł, o ile nie zostaną zaangażowane w wykonanie budżetu 2020 roku. W związku z powyższym możliwe jest zaplanowanie dla 2021 roku środków z nadwyżki z lat ubiegłych i wolnych środków w części niezaangażowanej w wykonanie budżetu 2020 roku (w projekcie budżetu w projekcie WPF Gminy Sompolno zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie wyższej, aniżeli pozostała kwota wolnych środków która nie została zaangażowana w budżecie roku 2020). Zatem w tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.

2. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych. Dług na koniec 2021 r. wyniesie 10.142.856 zł i zostanie spłacony do końca 2028 roku. W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek planowane są w 2021 r. w kwocie 4. 300.000 zł, a w latach 2021 – 2028 planowane są rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.
3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2021 - 2023 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2021.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. W przedłożonym projekcie nowej uchwały zachowano ciągłość przedsięwzięć ujętych w uchwale Nr XXIII/189/2020 Rady Miejskiej w Sompolnie z dnia 29 października 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sompolno na lata 2020-2023. W odniesieniu do wykazanych przedsięwzięć w projekcie WPF wystąpiły różnice w łącznych nakładach finansowych oraz w limitach wydatków, a niżeli wynika to z załącznika „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały WPF na lata 2020-2023. Ponadto w załączniku przedsięwzięć w części 1.3.2 zaplanowano nowe przedsięwzięcie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej na ulicy Ogrodowej w Sompolnie – poprawa warunków życia mieszkańców”. W odniesieniu do zadania „Restauracja zabytkowego dawnego Ratusza Miejskiego wraz dobudową sali widowiskowej przy Placu Wolności 26 w Sompolnie” oraz „Zagospodarowanie przestrzeni miejskiej poprzez budowę parku w Sompolnie” zawarto informację w objaśnieniach do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, że z uwagi na brak wystarczających środków zmniejszono limit przedsięwzięć, inwestycja jest planowana w latach następnych.
7. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w projekcie uchwały wieloletniej prognozy finansowej 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:
 - pomimo wykazania dla 2021 roku w poz. 3 „Wynik budżetu” deficytu budżetu w kwocie 4.300.317 zł, to w poz. 3.1 „w tym: kwota prognozowanej nadwyżki budżetu

- przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” wykazano dla 2021 roku 717.000 zł, co jest w sprzeczności z wcześniej przytoczonym zapisem (w poz. 3.1. winno zostać wykazane „0”);
- w 2021 roku nie wykazano dochodów majątkowych na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (poz. 9.2) w tym: dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.2.1) w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.2.1.1), a projektu budżetu wynika kwota 1.597.814 zł;
 - w 2021 roku nie wykazano wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (poz. 9.4.1), a z projektu budżetu wynika kwota 870.292 zł;
 - dla całego okresu objętego wieloletnią prognozą finansową w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazano w łącznej kwocie 4.995.000 zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2020 roku wyniesie 6.559.856 zł (różnica 1.564.856 zł). Skład Orzekający wskazuje iż wykazana w pozycji 10.6 suma spłat winna być równa sumie zaciągniętych zobowiązań i tym które planowane są do zaciągnięcia do 31 grudnia 2020 roku. Po zamknięciu roku budżetowego i sporządzeniu sprawozdań suma wykazanych kwot w poz. 10.6 winna być równa sumie zaciągniętych i nie spłaconym do końca 2020 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek;
 - dla lat 2022 i 2023 zaplanowano spadek wydatków bieżących w stosunku do 2021r. (2021r. – 49.812.367 zł, 2022r. – 45.978.525 zł, 2023r.- 45.246.571 zł), a następnie wzrost w 2024r. tych wydatków do kwoty 50.340.950 zł. Z dołączonych do projektu Objasnień nie wynikają przyczyny takiego stanu rzeczy..
8. W objaśnieniach do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sompolno wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie m.in.:
- dochody ogółem w 2023 roku wykazano w kwocie 51.441.571 zł, a z załącznika Nr 1 do projektu WPF wynika kwota 51.438.571 zł;
 - wydatki majątkowe w 2023 roku wykazano w kwocie 2.450.000 zł, a załącznika Nr 1 do projektu WPF wynika kwota 4.950.000 zł;
 - w błędnej kwocie wykazano planowane dochody i wydatki w roku 2024, 2025 oraz 2026;
 - wydatki majątkowe w 2022 roku wykazano w kwocie 7.595.400 zł, a załącznika Nr 1 do projektu WPF wynika kwota 5.095.400 zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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