

Uchwała Nr SO-0957/45/8/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stare Miasto
na lata 2021-2035.

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 (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 Wójta Gminy Stare Miasto projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2035

opinię pozytywną

z zastrzeżeniami.

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

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2035 Gminy Stare Miasto został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie w dniu 16 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 – 2035, 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 25.567.000 zł i zostanie spłacona do końca 2035 roku.

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody jedynie dla 2021 roku z emisji papierów wartościowych w kwocie 5.500.000 zł, natomiast rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych i planowanych do emisji w 2021 roku papierów wartościowych planowane są we wszystkich latach prognozy.

W prognozie kwoty długu uwzględnione zostały zobowiązania związane z udzielonym poręczeniem spłaty pożyczki na realizację projektu „Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie subregionu konińskiego”. W treści objaśnień załączonych do wieloletniej prognozy finansowej nie zamieszczono jednak informacji o zobowiązaniach z w/w tytułu w roku wykraczającym poza prognozę kwoty długu, tj. w roku 2036.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w roku 2023 i 2024 nie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W 2023 roku wskaźnik planowanej łącznej kwoty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów bieżących wynosi **4,96%**, natomiast dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań w oparciu o plan III kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi **4,48%**. W 2024 roku wskaźnik planowanej łącznej kwoty zobowiązań o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów wynosi **4,96%**, natomiast dopuszczalny maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań w oparciu o plan III kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi **3,88%**. W związku z powyższym Skład Orzekający wydał opinię z zastrzeżeniami o przedłożonym do zaopiniowania projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stare Miasto.

Na kształtowanie dopuszczalnych maksymalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych istotny wpływ w powyższych latach ma niewielka kwota nadwyżki operacyjnej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) w projekcie budżetu na 2021 rok w wysokości 231.006,04 zł oraz zaplanowanie w budżecie na rok 2020 nadwyżki operacyjnej w wysokości 743.098,97 zł, bowiem wielkości te obniżają ich poziom. Mając na uwadze powyższe oraz planowane wielkości wydatków

bieżących i majątkowych, uzyskiwane dochody nie zapewniają prawnej możliwości spłat zaciągniętych zobowiązań w latach 2023 i 2024. Wskazując na powyższe Skład Orzekający wydał negatywną opinię o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Stare Miasto na lata 2021 – 2035.

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 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:
 - w poz. 3.1 dla roku 2021 wskazano prognozowaną nadwyżkę budżetu przeznaczoną na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych w kwocie 1.500.000 zł, podczas gdy wynik budżetu w 2021 roku stanowi deficyt w wysokości 4.814.208 (poz. 3), a także nie ustalono przeznaczenia prognozowanej nadwyżki budżetowej w 2035 roku (poz. 3.1);
 - wykazano wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1) w 2021 roku w wysokości 31.618.838,42 zł, a z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, obejmującego wydatki budżetu, wynika kwota 31.930.368,42 zł.
2. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich nie ujęto wszystkich zadań, które zostały zaplanowane w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej, wykraczających poza 2020 rok, a mianowicie nie uwzględniono następujących projektów:
 - „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Aglomeracji Stare Miasto, miejscowości Żdźary i Barczygłów” z okresem realizacji w latach 2017 – 2021, łącznymi nakładami finansowanymi w wysokości 2.434.444,65 zł, limitem wydatków zaplanowanym na rok 2021 w kwocie 931.721,32 zł oraz limitem zobowiązań w kwocie 931.721,32 zł;
 - „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stare Miasto” z okresem realizacji w latach 2020 – 2021, łącznymi nakładami finansowanymi w wysokości 3.762.750 zł, limitem wydatków zaplanowanym na rok 2021 w kwocie 2.100.000 zł oraz limitem zobowiązań w kwocie 3.762.750 zł;

- „*Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Stare Miasto*” z okresem realizacji w latach 2020 – 2021, łącznymi nakładami finansowanymi w wysokości 320.049 zł, limitem wydatków zaplanowanym na rok 2021 w kwocie 20.049 zł oraz limitem zobowiązań w kwocie 320.049 zł.

Nadto w przedsięwzięciu pn. „*Przebudowa i nadbudowa budynku Urzędu Gminy Stare Miasto*” dokonano zmiany ogólnej kwoty nakładów, a nie poinformowano o proponowanych zmianach w objaśnieniach do projektu WPF oraz nie podano jakie są przyczyny projektowania tych zmian, w tym czy uległ zmianie zakres realizowanego zadania.

3. W załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF, obejmującym wykaz planowanych przedsięwzięć wieloletnich, w odniesieniu do projektu pn. „*Zastosowanie instalacji fotowoltaicznych na obiektach gmin powiatu konińskiego: Wilczyn, Stare Miasto, Kleczew, Sompolno i Kazimierz Biskupi*” oraz „*Stworzenie Zintegrowanego Systemu Komunikacji Publicznej na terenie K OSI – Etap III (Budowa ścieżki pieszo rowerowej Janowice Żychlin – Etap 1)*” zaniechano określenia jednostki organizacyjnej gminy odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia, bowiem zamiast jednostki organizacyjnej wskazano odpowiednio „STARE MIASTO” oraz „GMINA”. Obowiązek określenia jednostki organizacyjnej gminy odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia wynika z przepisu art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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.