

## UCHWAŁA Nr SO-0957/51/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 18 grudnia 2020 roku  
w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Gminy i Miasta Tuliszków.

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:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt. 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. 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. 869z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Tuliszków projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2024

### o p i n i ę   p o z y t y w n ą

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2021 – 2024 Gminy i Miasta Tuliszków został przekazany elektronicznie tutejszej Izbie w dniu 20 listopada 2020 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2020 rok, 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 WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. 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 wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2021 i trzy kolejne lata budżetowe, 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.

Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 6.914.039,07 zł i zostanie spłacona do końca 2030 roku. W okresie objętym prognozą przychody zwiększające dług z tytułu kredytów i pożyczek są planowane w 2021 roku w wysokości 1.032.959 zł - § 903 /Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej/ oraz w roku 2022 w wysokości 947.450 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 i 2022 roku kredytów i pożyczki są planowane we wszystkich latach prognozy.

3. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2021 – 2024 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po uwzględnieniu w 2021 roku odliczeń z art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w 2021 r. w wysokości 549.297 zł i w 2022 roku w wysokości 1.931.111 zł. W objaśnieniach nie poinformowano jednak w związku z jakimi umowami o dofinansowanie projektów środkami o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć pożyczki, których spłaty zostaną wyłączone ze wskaźnika spłat zobowiązań z art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie posiadanych dokumentów Skład Orzekający ustalił, że w 2020 roku zaopiniowano pozytywnie zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania w wysokości 499.999 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa budynku po byłym dworcu autobusowym w Tuliszkowie z przeznaczeniem na bibliotekę”, która zostanie jednorazowo spłacona w 2021 roku (umowa o dofinansowanie Nr 00009-65150-UM1500156/16 z dnia 26 czerwca 2017 r.). Nadto Gmina Tuliszków posiada zawarte umowy: Nr 00153-65151-UM1500478/19 z dnia 2 października 2019 r. na dofinansowanie budowy drogi gminnej nr 667081P Ogorzelczyn-Osada leśna Ogorzelczyn-Grzymiszew oraz Nr 00079-65150-UM1500261/19 z dnia 10 lipca 2020 roku na dofinansowanie przebudowy stacji uzdatniania wody w miejscowości Sarbicko i budowa przydomowej oczyszczalni ścieków w miejscowości Smaszew, na terenie gminy Tuliszków (dofinansowanych ze środków PROW).

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. 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.
6. Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu stwierdził, iż 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, dla okresu 2021-2030 zaniżono dane wykazane w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, bowiem łączna wysokość wykazanych rozchodów wynosi 6.569.378,07zł, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2020 roku wyniesie 7.670.377,07 zł (różnica 1.073.999 zł).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Zofia Ligocka*

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