

Uchwała Nr SO-0957/31/20/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 grudnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Obrzycko
na lata 2020–2031

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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

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.), o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Obrzycko projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Obrzycko na lata 2021–2031 wyraża

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt II.1 uzasadnienia.

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

I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Obrzycko został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2020 r., tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 w zw. z art. 230 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami: projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałą budżetową na 2020 r. po zmianach, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2020 r. oraz z uchwałą w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Miasta Obrzycko na lata 2020–2030 (ze zmianami) wg stanu na dzień 5 października 2020 r.

W wyniku analizy ww. projektu Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
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 okres, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową oraz prognozę kwoty długu wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2021–2031 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 wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

II. Skład Orzekający:

1. Zwraca uwagę, że:

- 1) W pkt 6 „Kwota długu, w tym:” dla roku 2021 wskazano, że kwota długu wyniesie 1.729.393,00 zł, podczas gdy: z Rb-Z za IV kw. 2019 r. wynika kwota długu na dzień 31 grudnia 2019 r. w wysokości 1.525.678,87 zł, z uchwały Nr XVII/105/2020 Rady Miasta Obrzycko z dnia 25 listopada 2020 r. w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Obrzycko na lata 2020–2030 wynika dla roku 2020 kwota przychodów w wysokości 621.689,00 zł, kwota rozchodów w wysokości 328.331,00 zł i kwota wydatków zmniejszających dług (pkt 10.7) w wysokości 58.490,72 zł. Stąd zadłużenie na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniesie 1.760.546,15 zł. Uwzględniając z kolei prognozowane w niniejszym projekcie uchwały dla roku 2021 przychody w wysokości 913.197,00 zł, rozchody w wysokości 350.000,00 zł oraz kwotę wydatków zmniejszających dług (pkt 10.7) w wysokości 57.153,67 zł to dług na koniec roku 2021 wyniesie 2.266.589,48 zł.

Natomiast w objaśnieniach przyjętych wartości wskazano - cyt.: „Kwota długu w poszczególnych latach wynika z zawartych dotychczas umów kredytowych oraz zaciągniętego w miesiącu październiku 2020 roku kredytu w kwocie 600.000,00 zł oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w roku 2021. Wobec powyższego zadłużenie na koniec 2020 r. z tytułu zobowiązań długoterminowych (pożyczek i kredytów) wyniesie 1 692 931,72 zł”.

- 2) W projektowanym załączniku Nr 1 do projektu uchwały w pkt 10.6 „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, tj. zaciągniętych do 31 grudnia 2020 r., wykazano w latach 2020-2030 spłaty rat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 2.051.268,00 zł, podczas gdy dług na koniec 2020 r. prognozuje się w wysokości 1.760.546,15 zł (wg wyliczeń – jak wyżej); pkt 6.1 w latach 2020-2030 wykazuje wartości „0,00” zł.
- 3) Dla niżej wymienionych przedsięwzięć ustalono limit zobowiązań w kwocie wyższej niż limit wydatków (suma) w latach pozostałych do realizacji przedsięwzięcia:
 - a) „Kompleksowa usługa oświetlenia miejsc publicznych miasta Obrzycko, rozbudowa oświetlenia na ulicach JP II, Sportowa, Rybaki, Strzelecka - Poprawa oświetlenia ulicznego”;
 - b) „Monitorowanie i konserwacja systemu alarmowego na obiekcie oczyszczalni ścieków (ul. Strzelecka) - Ochrona obiektu”;
 - c) „Monitorowanie systemu alarmowego na obiekcie stacji uzdatniania wody (ul. Powstańców Wlkp.) - Ochrona obiektu”;
 - d) „Monitorowanie systemu alarmowego na obiekcie urzędu miasta - Ochrona obiektu”;
 - e) „Opłata licencyjna systemu do automatycznej transmisji obrad rady miasta oraz elektronicznego głosowania imiennego przez radnych - Opieka nad systemem”;

f) „Świadczenie usługi dostępu do Internetu - Umożliwienie członkom OSP stałego dostępu do zasobów sieci Internet”.

Postanowienia projektu uchwały są zatem niespójne i naruszają art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań.

2. Wskazuje, że wystąpiła różnica między projektem uchwały, a projektem uchwały budżetowej w:

- pkt 2.1.1 „Wydatki bieżące, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” – różnica 383.101,00 zł (w projekcie uchwały budżetowej wskazano większą wartość),
- pkt 2.1.3 „Wydatki na obsługę długu, w tym:) – różnica 5.000,00 zł (w niniejszym projekcie uchwały wskazano większą wartość),
- pkt 2.2.1 „Wydatki majątkowe, w tym Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:) – różnica 732.457,00 zł (w projekcie uchwały budżetowej wskazano większą wartość),
- pkt 4.1 „Przychody budżetu – Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:) – różnica 529.861,00 zł (w niniejszym projekcie uchwały wskazano większą wartość),
- pkt 4.3 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym – różnica 529.861,00 zł (w projekcie uchwały budżetowej wskazano większą wartość),
- pkt 7.2 „Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy – Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi – różnica 529.861,00 zł (z projektu uchwały budżetowej wynika większa wartość).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.