

Uchwała Nr SO-0957/39/2/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 grudnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Pleszew

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 Łuczak

Członkowie: Zbigniew Czołnik
Jolanta Nowak

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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 - 2032

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2032 Miasta i Gminy Pleszew został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 30.09.2020 r., uchwałą budżetową na 2020 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

I.1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej gminy.

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 objęty WPF obejmuje lata, na które przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć. Prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

4. Z prognozy kwoty długu (załącznik nr 1) wynika, że w latach 2021 – 2032 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 i 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki.
7. Załącznik nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem rozbieżności opisanych w pkt. II.1. uzasadnienia.

II. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Z analizy załącznika nr 2 do projektu uchwały WPF wynika, iż dla niektórych przedsięwzięć, takich jak np.: *„Budowa boiska wielofunkcyjnego w Sowinie Błotnej”*, *„Zakup i objęcie udziałów w Sport Pleszew”*, *„Przebudowa i rozbudowa ZSP w Lenartowicach”* kwoty limitów wydatków zaplanowane na rok 2021 różnią się od limitów wydatków zaplanowanych na te przedsięwzięcia na rok 2021 w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej. Dla wielu przedsięwzięć wydłużono okres realizacji do roku 2021, ustalając limit wydatków w kwocie 0 zł, podczas gdy obowiązująca prognoza przewiduje dla tych przedsięwzięć okres realizacji do roku 2020. W objaśnieniach przyjętych wartości poinformowano jedynie, że *„W załączniku nr 2 wprowadzono zmiany aktualizujące, które będą realizowane na najbliższej sesji Rady Miejskiej”*.
2. W załączniku nr 1 do projektu WPF, w poz. 4.5 - Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ujęto kwotę 2.140.000,00 zł, zaplanowaną w projekcie uchwały budżetowej w § 994 - przelewy z rachunku lokat. Z uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej wynika, że środki te pochodzą z utworzonej w 2020 roku lokaty terminowej w kwocie 4.223.641,00 zł, na której zostały zdeponowane środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów znak: ST9.4761.54.2020 z dnia 21 października 2020 r. w przypadku niewykorzystania środków RFIL w 2020 r. środki te będą stanowiły przychody budżetu 2021 zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i ujęte 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”. Zatem zgodnie z wzorem WPF określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, powyższa kwota winna zostać ujęta w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych”. (przypis 6 do poz. 4.2 „W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 17 ust. 2 pkt 8 ustawy).
3. W załączniku nr 1 do projektu WPF suma wydatków zaplanowanych w wierszu 10.6 - Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych w okresie od 2021 do 2027 wyniosła 27.106.000,00 zł. Natomiast dług przewidywany na koniec 2020 roku wynosi 43.806.000,00 zł. (różnica o 16.700.000,00 zł). Suma kwot spłat w wierszu 10.6 winna zostać

wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2020 roku kwocie przychodów zwrotnych. Dane zawarte w poz. 10.6 załącznika Nr 1, winny dać pełną informację o obciążeniu budżetów lat następnych spłatami zobowiązań zaciągniętych przed 1 stycznia 2021 r. Bowiem przepis art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wymaga, aby dane zamieszczone w wieloletniej prognozie finansowej były realistyczne.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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