

UCHWAŁA Nr SO-0957/24/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 grudnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Dąbie na lata 2021 - 2024

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: 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dąbie projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2024

opinię pozytywną

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021 – 2024 Miasta i Gminy Dąbie został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 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 i 30.09.2020 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm prognozy.
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 prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 13.629.488.54 zł i zostanie spłacona do końca 2032 roku.

5. W okresie objętym prognozą przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek są planowane dla 2021 roku w kwocie 5.202.229,07 i dla roku 2022 w wysokości 1.273.356 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2021 roku kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy do 2032 roku łącznie.
6. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w roku 2021 i w latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
7. 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.
8. Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia w przedłożonym projekcie WPF:
 - 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 stwierdzono, iż:
 - a) Wskazano, iż źródłem sfinansowania deficytu są tylko przychody z pożyczek i kredytów, podczas, gdy zaplanowano przychody 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/ w wysokości 500.000. Biorąc pod uwagę charakter środków sklasyfikowanych w § 905 (środki przeznaczone na określone wydatki) uznać należy, że nie mogą one być przeznaczone na rozchody budżetu, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obowiązek przeznaczenia omawianych przychodów na wydatki budżetu przesądza o tym, że będą one służyły sfinansowaniu deficytu budżetu;
 - b) w części obejmującej planowane rozchody budżetu w poz. 5.1.1.1 i w poz. 5.1.1.2 zaplanowano wyłączenia spłat zobowiązań na podstawie przepisu art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych, a w objaśnieniach do projektu WPF nie powiązano kwot wyłączeń w poszczególnych latach z wydatkami, na które zaciągnięto zobowiązania zwrotne w związku z realizacją projektów współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W objaśnieniach zamieszczono tylko informacje o zawartych umowach na realizację projektów współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej jakie zrealizowano i jakie planuje się realizować oraz kwotach dofinansowania i wkładu własnego gminy wynikających z tych umów;
 - c) wystąpiły rozbieżności między danymi zamieszczonymi w opiniowanym projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej na 2021 roku w niżej wymienionym zakresie:

- ustalono wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane (poz. 2.1.1) w 2021 roku w wysokości 11.836.791,90 zł, natomiast z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Plan wydatków budżetu na 2021 rok” wynika kwota 11.975.932,29 zł (różnica 139.140,39 zł),
 - ustalono wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (poz. 9.4) w kwocie 3.585.513,07 zł, a z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2021 rok „Plan wydatków budżetu na 2021 rok” wynika kwota 3.257.374,68 zł (różnica: 328.138,39 zł).
- 2) Na podstawie analizy danych zamieszczonych w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF ustalono, iż:
- dla przedsięwzięcia majątkowego pn. „*Budowa ścieżki rowerowej z dopuszczeniem ruchu pieszych na odcinku drogi wojewódzkiej nr 473 w miejscowości Chelmino – etap II*” przewidzianego do realizacji 2020-2022, ustalono limit zobowiązań w kwocie 252.000 zł, tj. kwocie wyższej niż limit wydatków zaplanowany na 2022 rok wynoszący 200.000 zł (różnica 52.000 stanowi równowartość limitu wydatków planowanego w 2020 roku),
 - przedsięwzięcie majątkowe pn. „*Głęboka termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Chelmnie, gm. Dąbie – Poprawa efektywności w budynkach szkolnych*” z okresem realizacji 2020-2022, dla którego ustalono limit zobowiązań w kwocie 1.164.593,27 zł, tj. kwocie wyższej niż limit wydatków zaplanowany na 2022 rok wynoszący 1.113.031,27 zł (różnica 51.562 zł stanowi równowartość limitu wydatków planowanego w 2020 roku).

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.