

UCHWAŁA Nr SO-5/0957/233/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Kłodawa na lata 2022 – 2043

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

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 z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Kłodawy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022 – 2043

opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt 6 ppkt 1 i pkt 8 uzasadnienia

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022 – 2043 Miasta i Gminy Kłodawa został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2021 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2022 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2020r. i 30.09.2021r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. 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.

3. Z projektu wynika, że WPF obejmuje lata 2022 – 2043, 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.

Dług na koniec 2022 roku wyniesie 12.721.829,76 zł i zostanie spłacony do końca 2043 roku.

W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko dla 2022 roku w kwocie 3.792.585,20 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2022 roku kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy.

4. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2022 – 2043 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 na 2022 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do danych dotyczących roku 2022.

W pozostałym zakresie stwierdzono następujące rozbieżności:

- 1) w poz. 1.1.4 „dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” wykazano kwotę o 77.000 zł większą niż wynika to z projektu budżetu na 2022, tym samym kwota pozostałych dochodów bieżących wykazana w poz. 1.1.5 jest o 77.000 zł mniejsza niż wynikająca z projektu uchwały budżetowej, a różnice te mają wpływ na wyliczenia wskaźnika spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych;
 - 2) nie wykazano w poz. 2.2.1 wydatków majątkowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy a z załącznika nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2022 r.” wynika kwota 6.025.000 zł;
 - 3) nie wykazano w poz. 2.2.1.1 wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne, które zgodnie z załącznikiem nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok „Plan wydatków Gminy Kłodawa na 2022 r.” winny zostać wykazane w kwocie 360.000 zł.
7. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich (załącznik Nr 2 do WPF) Gmina planuje przedsięwzięcia, które są kontynuacją przedsięwzięć rozpoczętych w latach ubiegłych i okres ich realizacji kończy się w roku 2032. W wykazie przedsięwzięć nie zaplanowano nowych zadań. Skład Orzekający po analizie załącznika Nr 2 "Wykaz przedsięwzięć" do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej i objaśnień załączonych do WPF zauważa, że :

- 1) w odniesieniu do przedsięwzięcia dotyczącego przebudowy stadionu zwiększono nakłady łączne oraz limit wydatków 2022 roku a nie zawarto w objaśnieniach żadnej informacji wprowadzeniu zmian i przyczynach tego zwiększenia;
- 2) w objaśnieniach nie odniesiono się do żadnego z zadań majątkowych, za wyjątkiem zadań zawartych w zakładce I załącznika "Wykaz przedsięwzięć" gdzie wyjaśniono, że zadanie realizowane przy współudziale środków UE, ze względu na niezakwalifikowanie wniosku nie będzie realizowane;
- 3) nie zawarto w załączniku "Wykaz przedsięwzięć" żadnego z zadań realizowanych w ramach wydatków bieżących, których okres realizacji kończy się w 2022 roku i nie odniesiono się do tych zadań w objaśnieniach. Wydatki na te zadania są jednak zaplanowane w projekcie budżetu.

8. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi w odniesieniu do przedłożonego projektu WPF:

- 1) W postanowieniu § 1 projektu uchwały w spr. WPF wskazano ustala się łączne kwoty planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów na 2022 rok zgodnie z załącznikiem Nr 1, podczas gdy załącznik ten prawidłowo obejmuje te wartości na lata 2022-2043. Zatem treść postanowienia § 1 projektu uchwały w spr. WPF nie jest zgodna z treścią załącznika Nr 1 do projektu uchwały.
- 2) Suma rozchodów wykazana w poz. 10.6 załącznika nr 1 do projektu WPF „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosząca 7.021.118,24 zł jest niższa niż prognozowany na koniec 2021 roku dług w wysokości 9.585.774,76 zł (różnica 2.564.656,52 zł jest tożsama z kwotą przychodów z kredytów i pożyczek zaplanowaną w 2021 roku).
- 3) w poz. 3.1 załącznika nr 1 do projektu WPF ”Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” w latach 2023-2042 wskazano przeznaczenie dla części planowanej nadwyżki dochodów nad wydatkami określonej poz. 3 (nadwyżka w wymienionych latach jest wyższa niż kwota przeznaczenia tej nadwyżki na spłatę kredytów i pożyczek poz.3.1), a nie zostały zaplanowane inne rozchody budżetu, które będą finansowane z nadwyżki oraz nie określono w objaśnieniach innych źródeł spłaty długu;
- 4) W załączniku nr 1 do projektu WPF zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej przychody 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 (§ 905) ujęto w poz. 4.5 „Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu”, a winny być ujęte łącznie z nadwyżką budżetową w poz. 4.2.

- 5) Planując przychody budżetu z kredytów i pożyczek (poz. 4.1) w wysokości 3.792.585 zł w projekcie WPF w całości przeznaczono je na finansowanie deficytu (poz. 4.1.1), natomiast w poz. 4.5 w której nieprawidłowo wykazano przychody (winna być poz 4.2.) zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej w § 905 /Przychody jednostki 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 1.450.000 zł, tylko ich część w wysokości 793.469,80 zł przeznaczono na finansowanie deficytu (poz. 4.5.1 winna być poz. 4.2.1), a przychody te mają swoje przeznaczenie (muszą być przeznaczone na określone wydatki) i dlatego zgodnie z art. 217 ustawy o finansach publicznych jako źródło sfinansowania deficytu winny zostać wskazane przede wszystkim przychody sklasyfikowane w § 905, które przeznaczone są na sfinansowanie określonych wydatków.
- 6) W załączniku nr 2 do projektu WPF zaplanowano limity zobowiązań przewyższające planowane limity wydatków w odniesieniu do niżej wymienionych przedsięwzięć wieloletnich:
- „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Rycerzew - Poprawa warunków życia mieszkańców” z okresem realizacji 2021-2022, dla którego ustalono limit wydatków tylko na 2022 rok w wysokości 600.000 zł, a limit zobowiązań jest wyższy i wynosi 635.000 zł,
 - „Przebudowa Ratusza Miejskiego w Kłodawie - Ochrona zabytku - Ratusz Miejski” z okresem realizacji 2021-2022 dla którego ustalono limit wydatków tylko na 2022 rok w wysokości 1.000.000 zł, a limit zobowiązań jest wyższy i wynosi 2.000.000 zł.
- Limit zobowiązań określa kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. Zatem limit zobowiązań nie może przewyższać sumy limitów wydatków zaplanowanych w okresie objętym prognozą.

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.

