

Uchwała Nr SO-0957/46/12/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 grudnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Kościana.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald Łaszkowska

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kościana projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Kościan

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kościana (w tytule uchwały nie określono terminu na jaki jest uchwalana WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2018 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2018 r. projektem uchwały budżetowej na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2029, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2017 i 30.09.2018 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawniają do realistycznej 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 odpowiada okresowi na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, 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.

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.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości występujące w projekcie wieloletniej prognozy finansowej:

1. Wystąpiła rozbieżność pomiędzy Załącznikiem Nr 1 do projektu WPF (przepływy) a projektem uchwały budżetowej na 2019 w zakresie wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczone – w zał. Nr 1 (poz. 11.1) wykazano kwotę 48.419.117,- zł podczas gdy z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 48.039.397,- zł. Różnica w kwocie 379.720,- zł stanowi ww. wydatki zaplanowane z czwartą cyfrą „7” i „9”.

Na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

2. W poz. 14.1. – „*Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych*” sumę spłat w latach 2019-2026 wykazano w kwocie 18.300.000,- zł. W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2018 wykazano wykonanie przychodów z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w wysokości 3.500.000,- zł zatem należało je wliczyć do spłat w poz. 14.1.

IV.

Analiza projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019 do 2030 w porównaniu z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2023 (w zakresie załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć”) wykazała rozbieżności, zarówno wg stanu na dzień 11.10.2018 - przez złożeniem projektu uchwały w sprawie WPF (po zmianach uchwałą Nr XXXVI/380/18) jak i na dzień 29.11.2018 (po zmianie uchwałą Nr II/10/18 - po złożeniu projektu uchwały w sprawie WPF) w niżej wymienionym zakresie.

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 - 2030:

1. Stan na dzień 11 października 2018 r.

- 1) Dokonano zmiany przedsięwzięć w zakresie okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków w poszczególnych latach w pozycjach - wydatki majątkowe – poz.1.1.2.1; 1.3.2.3; 1.3.2.4; 1.3.2.5; 1.3.2.7; 1.3.2.8; 1.3.2.9.
- 2) Wprowadzono nowe przedsięwzięcia - poz. 1.3.2.10 (okres realizacji 2018-2020); 1.3.2.11; 1.3.2.12 (okres realizacji 2018-2019).

Nadmienić należy, że z uchwały budżetowej na 2018 r. (ze zmianami) wynika, że zadania w ww. pozycjach realizowane są w systemie jednorocznym.

- 3) W odniesieniu do przedsięwzięcia pn.: ”Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń zlokalizowanych w budynku 1 i 1A przy ul. Bernardyńskiej 2 w Kościanie na archiwum” (poz. 1.3.2.8) okres realizacji 2016-2021; ustalono łączne nakłady finansowe w kwocie

681.400,- zł; limit wydatków w roku 2019 – 10.000,- zł; w roku 2020 – 386.000,- zł i w roku 2021 – 260.000,- zł a limit zobowiązań ustalono w kwocie wyższej (675.000,- zł) niż suma limitów wydatków w latach od 2019 do końca okresu realizacji zadania (656.000,- zł), który skutkuje błędnie ustaloną sumą limitów w poz. 1; 1b; i poz. 1.3.2.

2. Stan na dzień 29 listopada 2018 r.

W odniesieniu do przedsięwzięcia pn.: "Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń zlokalizowanych w budynku 1 i 1A przy ul. Bernardyńskiej 2 w Kościanie na archiwum" (poz. 1.3.2.8) okres realizacji 2016-2021; ustalono łączne nakłady finansowe w kwocie 681.400,- zł; limit wydatków w roku 2019 – 10.000,- zł; w roku 2020 – 386.000,- zł i w roku 2021 – 260.000,- zł a limit zobowiązań ustalono w kwocie wyższej (675.000,- zł) niż suma limitów wydatków w latach od 2019 do końca okresu realizacji zadania (656.000,- zł), który skutkuje błędnie ustaloną sumą limitów w poz. 1; 1b; i poz. 1.3.2.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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