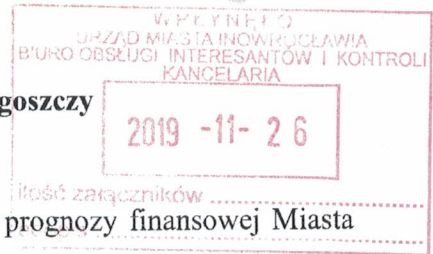




Uchwała Nr 8/WPF/9
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 listopada 2019 r.



w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2020-2033.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2020-2033, wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Inowrocławia spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 14 listopada 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Inowrocławia obejmującej lata 2020-2033 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 z późn. zm. – dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia.

W §§ 3 i 4 projektu uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku Nr 2 do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto, zaproponowano

wprowadzenie upoważnienia dla Prezydenta Miasta Inowrocławia do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Inowrocławia do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3 i § 4 projektu uchwały.

Z zapisów § 8 uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2020 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Miasta Inowrocławia obowiązująca w 2019 r.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Prezydent Miasta Inowrocławia zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2020 - 2033. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Miasta Inowrocławia. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy objaśnienia są integralną częścią WPF i winny być dołączane do każdej uchwały w sprawie WPF, również uchwały zmieniającej prognozę.

Wykazana w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Inowrocławia relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy jest zachowana.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na prognozowane dochody i wydatki z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. W okresie objętym prognozą przewidziano dochody bieżące na programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w latach 2020-2031. Dochody bieżące na 2020 r. określono w kwocie 622 873,00 zł, natomiast w latach 2021-2031 po 1 200,00 zł w każdym z tych lat. Dochody majątkowe zaplanowano wyłącznie w 2020 r. w wysokości 25 459 707,00 zł. Wydatki bieżące i majątkowe na finansowanie programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy zaplanowano wyłącznie w 2020 r., w tym wydatki bieżące w kwocie 1 073 923,46 zł oraz majątkowe w kwocie 14 354 306,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku Miasta Inowrocławia planuje się osiągnąć w latach 2020-2033, w następujących wysokościach: w 2020 r. w kwocie 4 023 100,00 zł, natomiast w latach 2021-2033 po 1 006 000,00 zł w każdym z tych lat. Skład Orzekający wskazuje, iż w objaśnieniach przyjętych wartości nie zamieszczono precyzyjnej informacji o tytułach mienia prognozowanego do sprzedaży 2020 r. Wskazano, iż dochody te jednostka zamierza pozyskać ze zbycia 70 lokali mieszkalnych oraz nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych. Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z przepisem art. 226 ust. 2a dane zawarte w objaśnieniach przyjętych wartości powinny uszczegóławiać informacje, o których mowa w ust. 1, w tym kwotę planowanych do osiągnięcia dochodów ze sprzedaży majątku. Zauważyć należy, iż tytuły planowanych do osiągnięcia dochodów ze sprzedaży majątku w 2020 r. zostały precyzyjnie wskazane na stronie 95 przedłożonego projektu budżetu na 2020 r. Podkreślenia wymaga fakt, braku wskazania w objaśnieniach przyjętych wartości tytułów mienia przeznaczonego do sprzedaży w latach 2021-2033 w wysokości po 1 006 000,00 zł w każdym z tych lat, co oznacza brak spełnienia wymogu wynikającego art. 226 ust. 2a ustawy.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta Inowrocławia na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi klasyfikacji tytułów dłużnych. Prognozowana kwota długu na koniec 2020 r. wyniesie 133 092 875,95 zł, tj. 36,5% w relacji do dochodów ogółem.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Miasto Inowrocław zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Spłata długu w 2020 r. w wysokości 35 984 192,00 zł nastąpi przychodami z kredytu w kwocie 34 188 200,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 1 795 991,00 zł. W 2021 r. spłata zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w kwocie 9 488 991,80 zł nastąpi przychodami z planowanej bieżącej nadwyżki budżetu w wysokości 1 177 390,00 zł, kredytu bankowego w wysokości 7 000 000,00 zł oraz wolnych środków w wysokości 1 311 601,80 zł, w 2022 r. spłata zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w wysokości 8 295 663,80 zł nastąpi przychodami z planowanej bieżącej nadwyżki budżetu w wysokości 7 229 200,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 1 066 463,80 zł, natomiast w latach kolejnych prognozy planuje się również uchwalenie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Tym niemniej Skład Orzekający zauważa, iż w 2022 r. wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy nie jest zachowany, natomiast obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 0,47%. Natomiast w 2023 r. wskaźnik spłat zobowiązań zarówno po planie, jak i wykonaniu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 0,44%. W związku z powyższym realizacja budżetu po stronie dochodów i wydatków w 2020 r. będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu 2020 r. będzie bowiem miało wpływ na zachowanie relacji spłat zobowiązań, o których stanowi art. 243 ust. 1 ustawy w kolejnych latach. Skład Orzekający przypomina, iż stosownie do przepisu art. 240a ust. 1 ustawy o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania.

Wartości przyjęte w projekcie WPF i budżetu są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, stosownie do przepisu art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku porównania danych zamieszczonych w projekcie wieloletniej prognozie finansowej oraz projekcie uchwały budżetowej stwierdzono następujące różnice: dochody bieżące w kolumnie 1.1.4 WPF są niższe od ich wielkości w budżecie o 50 000,00 zł, natomiast w kolumnie 1.1.5 WPF są wyższe od ich wielkości w budżecie o 50 000,00 zł, wydatki bieżące w kolumnie 2.1.1 WPF są niższe od ich wielkości w budżecie o kwotę 13 405 735,00 zł, wydatki majątkowe w kolumnie 2.2.1 WPF są niższe od ich wielkości w budżecie o kwotę 36 089 354,00 zł, a w kolumnie 2.2.1.1.WPF wydatki majątkowe są niższe od ich wielkości w

budżecie o kwotę 2 241 031,00 zł. Poza tym wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ujęte w kolumnie 9.4 WPF są wyższe od ich wielkości w budżecie o kwotę 13 987 033.00 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego, wskazanym jest dokonanie weryfikacji powyższych rozbieżności, przed podjęciem uchwały budżetowej na 2020 r. oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2033.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Miasto Inowrocław zamierza realizować w latach 2020-2023. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone przepisami art. 226 ust. 3 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit obsługi zadłużenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego*