

Uchwała Nr SO-9/0957/212/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2024–2039.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 r., w składzie:

Przewodniczący: Zdzisław Drost,

Członkowie: Małgorzata Lisowska,

Małgorzata Okrent,

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Leszna **projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2024–2039**

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, uchwałą budżetową na 2023 rok (ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2023-2039 (ze zmianami), uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 30 września 2023 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta zawiera dane wymagane przepisami art. 226 o finansach publicznych.

2. Do projektu dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
3. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą tj. od roku 2024 do roku 2039 zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję przepisu art. 227 ustawy o finansach publicznych.
5. Szacowana kwota długu na dzień 31.12.2024 r. wynosić będzie 232.078.881,75 zł. Spłata zadłużenia przewidziana jest do 2039 r. Natomiast przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w wykazie przewidziano do realizacji do 2033 r.
6. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2024 - 2039 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
7. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
8. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku Nr 1 w poz. 2.1.2 „Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji” wykazano kwotę 1.531.964,49 zł - natomiast projekt budżetu nie przewiduje wydatków na ten cel. W „Objaśnieniach” do projektu WPF zawarto następujące wyjaśnienie: *„W związku z nowelizacją art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych w budżecie roku 2024 nie zaplanowano kwot udzielonych gwarancji Gminnemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. i Miejskiemu Zakładowi Zieleni Sp. z o. o. w łącznej kwocie 1.531.964,49 zł, gdyż są one niewymagalne”*. Rozbieżności wystąpiły również w poz. 9.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” i w WPF wykazano kwotę 656.739,10 zł, natomiast w projekcie budżetu powyższe wydatki wykazano w kwocie 646.739,10 zł. W objaśnieniach WPF zawarto wyjaśnienie (str.18) *„Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z załącznikiem nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do WPF wynoszą 656.739,10 zł i zostały w tej wysokości wprowadzone do załącznika nr 1 do WPF. W kwocie tej zostały ujęte środki nie objęte umową na realizację przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa wyżej, w wysokości 10.000,00 zł (z czwartą cyfrą „0” paragrafu klasyfikacji budżetowej)”*.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie WPF wystąpiły niżej wymienione nieprawidłowości:

1. W projekcie (§ 4 ust. 1 oraz zał. Nr 10) zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 11.600.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.295.702,89 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.645.004,84 zł.

Z „Uzasadnienia” do projektu uchwały budżetowej na 2024 r. (str. 65) wynika, że wolne środki zaplanowane w 2024 r. są to *„środki z roku 2023 pochodzą z dodatkowych dochodów, które miasta otrzymało na uzupełnienie dochodów (kwota 6.000.000,00 zł) oraz planowanych dochodów z tytułu refundacji wydatków (kwota 7.100.000,00 zł) poniesionych na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi DK12 na terenie miasta Leszna” (środki te zostaną wprowadzone po stronie dochodów i rozchodów na najbliższej listopadowej sesji Rady Miejskiej Leszna) oraz środków z Funduszu Dopłat na zadanie pn. „Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3” (kwota 3.545.004,84 zł).”*

Skład Orzekający wskazuje, że Rada Miejska Uchwałą Nr LXV/835/2023 z dnia 25-05-2023 r. wprowadziła do budżetu na 2023 rok dochody w dz. 700 rozdz. 70005 § 6290 w kwocie 7.890.009,67 zł jako środki z Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania pn. „Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3”. W 2023 roku na wydatki w dz. 700 rozdz. 70005 § 6050 przeznaczono kwotę 800.000,00 zł, natomiast kwotę 7.090.009,67 zł zaplanowano w rozchodach budżetu w § 994 „Przelewy na rachunki lokat”. W projekcie budżetu na 2024 r. zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków (§ 950) w kwocie 16.645.004,84 zł, w tym środki z Funduszu Dopłat w kwocie 3.545.004,84 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania pn. „Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3”, które jest zadaniem realizowanym w latach 2021 – 2025 ujętym w wykazie przedsięwzięć wieloletnich w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej z łącznymi nakładami w wysokości 9.935.873,27 zł oraz limitem wydatków w 2024 r. w kwocie 4.431.256,05 zł i w 2025 r. w kwocie 4.431.256,05 zł. Pozostałą kwotę 3.545.004,83 zł zaplanowano jako przychody w 2025 r. w § 957 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych”.

Równocześnie w projekcie budżetu na 2024 r. zaplanowano rozchody w § 994 „Przelewy na rachunki lokat” w kwocie 3.545.004,83 zł z opisem: „środki z Funduszu Dopłat na zadanie pn.

„Budowa budynków komunalnych przy ul. Gajowej 1 i 3”, co również potwierdza informacja zawarta w „Uzasadnieniu” do projektu uchwały budżetowej (w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wykazano w poz. Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu).

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie budżetu nie są planowane dochody z Funduszu Dopłat, które by mogły stanowić podstawę do zaplanowania rozchodów z tego tytułu. Również planowane przychody z tytułu wolnych środków (w tym środki z Funduszu Dopłat, które zostały przeznaczone na sfinansowanie wydatków) nie mogły stanowić podstawy do zaplanowania rozchodów z tego tytułu.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że przychody z tytułu środków z Funduszu Dopłat wykazano w 2024 r. jako wolne środki (poz. 4.3) natomiast w 2025 r. jako nadwyżkę z lat ubiegłych (poz. 4.2).

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę w tym zakresie.

2. Porównanie załącznika dotyczącego wykazu przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2023-2039 (po zmianach wg stanu na dzień 26.10.2023 r. dokonanych uchwałą Nr LXIX/886/2023 – ostatnia zmiana przed złożeniem projektu) oraz załącznika Nr 2 do projektu WPF pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazało, że wystąpiły rozbieżności w zakresie okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych oraz limitów wydatków wykazanych w poz. 1.3.1.1-1.3.2.2, 1.3.1.4, 1.3.1.6-1.3.1.10, 1.3.1.14, 1.3.1.15, 1.3.2.1, 1.3.2.2, 1.3.2.4-1.3.2.7, 1.3.2.11, 1.3.14. Dodatkowo nie wykazano zadania pn. „Budowa parkingu buforowego przy ulicy gen. Józefa Kustronia” na lata 2024-2025. Dodano również zadania w poz. 1.1.1.4, 1.1.1.5, 1.3.2.21-1.3.2.26.

W „Objaśnieniach przyjętych wartości” WPF zawarto ogólne wyjaśnienie rozbieżności: *„Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Leszna na lata 2024-2039, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2039 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.”*

Skład Orzekający wskazuje, iż żaden przepis ustawy o finansach publicznych nie daje przyzwolenia na rozbieżności w wykazie przedsięwzięć pomiędzy uchwaloną Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2023-2039 a projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2039 a wszelkie rozbieżności powinny zostać omówione w „Objaśnieniach przyjętych wartości”.

3. W „Objaśnieniach” (str. 17) w „tabela 11. Wynik budżetu bieżącego Miasta Leszna” w kolumnie „Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]” w 2025 roku wykazano kwotę 24.760.232,34 zł zamiast 24.951.232,34 zł.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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