

Uchwała Nr SO – 0957/55/4/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 grudnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza na lata 2018-2033

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Freitag
Zbigniew Czołnik

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 roku, poz.561) w związku z art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz.2077) wyraża o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Kalisza projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2033

opinię pozytywną z uwagą w pkt 11

Uzasadnienie

1. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kalisza na lata 2018 - 2033 (zwany dalej WPF) przyjęty zarządzeniem Nr 687/2017 Prezydenta Kalisza z dnia 15 listopada 2017 r., przesłany w formie elektronicznej do tut. Izby w dniu 15 listopada 2017 r. tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 w związku z art. 230 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. WPF obejmuje: dochody, wydatki, z tego dochody i wydatki bieżące oraz majątkowe, wynik budżetu, sposób sfinansowania spłaty długu, przychody i rozchody budżetu (zał. nr 1) oraz wykaz przedsięwzięć (zał. nr 2). Do projektu dołączono objaśnienia przyjętych wartości.
3. Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2018 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2017r., uchwałą budżetową na 2017 rok oraz obowiązującą uchwałą w sprawie WPF i ich zmianami.
4. Projekt uchwały w sprawie WPF obejmuje dane wymagane art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2019 przewidywany jest deficyt budżetu, a od 2020 roku nadwyżka budżetowa, którą planuje się przeznaczyć na spłatę zadłużenia.
5. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawniają do realistycznej prognozy finansowej gminy.
6. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art.242 ustawy o finansach publicznych.

7. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową spełnia wymogi określone w art.227 ust.1 ustawy o finansach publicznych, prognoza długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art.227 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

8. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, iż w latach 2018- 2033 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

9. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień mieści się w granicach określonych w art.228 ustawy o finansach publicznych.

10. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2017 rok w zakresie wymaganym art.229 ustawy o finansach publicznych.

11. „Wykaz przedsięwzięć” został przedstawiony w załączniku nr 2.

Dokonując analizy porównawczej z obowiązującą Wieloletnią Prognozą Finansową Miasta Kalisza na lata 2017-2030 (wg stanu na dzień 30.11.2017r.) , Skład Orzekający stwierdził rozbieżności w zakresie łącznych nakładów finansowych dotyczące następujących przedsięwzięć:

- poz. „1.3.2.14 „Dotacja na modernizację budynków UAM” - we WPF na lata 2017-2030 wykazano kwotę 1.518.969 zł, a w projekcie WPF prognozuje się kwotę 2.200.000 zł,

- poz. „1.3.2.23 „Infrastruktura dla rozwoju terenów inwestycyjnych” - we WPF na lata 2017-2030 wykazano kwotę 2.991.689 zł, a w projekcie WPF prognozują się kwotę 6.491.689 zł,

- poz. 1.3.2.64 „Modernizacja pomieszczeń w budynku przy ul. Handlowej 30 na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 2”, w WPF na lata 2017-2030 wykazano łączne nakłady finansowe w wysokości 785.000 zł, a w projekcie WPF ustalono w kwocie 900.000 zł.

W objaśnieniach nie uzasadnione zostały ww. zmiany, mimo, że na str. 7 objaśnień zapisano:

„ Wieloletnie przedsięwzięcia wykazane w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały uwzględniają zmiany, które zostaną wprowadzone w listopadzie 2017 r. do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla miasta Kalisza 2017 - 2030 z późn. zm. Na podstawie wniosków kierowników komórek organizacyjnych Miasta”.

Zgodnie z art. 231 ust1 ustawy o finansach publicznych, zmiana kwot wydatków na realizację przedsięwzięć może nastąpić w wyniku podjęcia uchwały organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, zmieniającej zakres wykonywania lub wstrzymującej wykonywanie przedsięwzięcia.

W myśl ust 2, uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie.

Z posiadanych w tut. Izbie dokumentów nie wynika aby Rada Miejska postanowiła o zmianie zakresu realizowanych przedsięwzięć. Wg oceny Składu Orzekającego organ wykonawczy zakładając w projekcie zmiany nakładów realizowanych przedsięwzięć winien w objaśnieniach przyjętych wartości odnieść się do powyższego i wyjaśnić powody proponowanych zmian. Działanie takie wynika z podstawowej zasady finansów publicznych jaką jest zasada jawności. Nadto zgodnie z art. 226 ust 2a ustawy o finansach publicznych, do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust 1.

Skład Orzekający ustalił, że w poz. 1.1.2.14 „Aglomeracja Kalisko-Ostrowska rowerzystom –Budowa ścieżek rowerowych –Rozbudowa układu komunikacyjnego miasta” określono limit zobowiązań w kwocie 443.942,19 zł czyli w kwocie wyższej aniżeli limit wydatków potrzebnych do zakończenia zadania (limit wydatków na rok 2018-433.942,19 zł). Podkreślić należy, iż kwoty wykazane jako limit zobowiązań określają granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. Zatem w przypadku gdy umowy nie zostały jeszcze zawarte, limity zobowiązań winny być równe łącznym nakładom. W trakcie realizacji przedsięwzięć wielkość tych limitów będzie ulegała zmniejszeniu na skutek zawieranych umów na realizację danego przedsięwzięcia, o wartości wynikające z tych umów. W przypadku zawarcia umowy na całość realizacji przedsięwzięcia, wielkość limitu zobowiązań stanowi wartość zerową. Natomiast limit zobowiązań nie może przewyższać limitu wydatków do poniesienia w określonym przedziale czasowym.

W projekcie WPF oraz w uchwale WPF na lata 2017-2030 wg stanu na dzień 30.11.2017r w poz. 1.3.2.12 wyszczególniono zadanie pn" Dotacja celowa na realizację zadania pn."Prace konserwatorsko-budowlane wraz z kompleksową restauracją wnętrza kościoła przy zabytkowym zespole kościelno - klasztornym OO. Franciszkanów w Kaliszu przy ul. Sukienniczej 7. Natomiast w dniu 30 listopada 2017r Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XLVI/601/2017 zmieniającą uchwałę w sprawie zapewnienia w budżetach Kalisza środków finansowych w formie dotacji dla Klasztoru OO. Franciszkanów w Kaliszu na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane finansowane częściowo ze środków Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 i dokonała zmiany nazwy projektu który otrzymał brzmienie „ Poszerzenie oferty kulturalnej poprzez konserwację kościoła i klasztoru OO. Franciszków w Kaliszu przy ul.Sukienniczej 7”.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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