

Uchwała Nr SO-16/0957/96/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Miedzichowo na lata 2023-2040

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekała

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Miedzichowo projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 14 listopada 2022 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2023 rok, uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo na lata 2022-2040 (po zmianach), uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i 30.09.2022 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ust. 1 i 3 ustawy 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. Z projektu wynika, że okres, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową oraz prognozę

kwoty długu wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2023–2035 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże w roku 2029 oraz w roku 2030 różnica pomiędzy dopuszczalnym limitem spłat zobowiązań, określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3 (1,67% dla roku 2029 i 1,95% dla roku 2030), a wskaźnikiem spłat zobowiązań z poz. 8.1 (1,04 % dla roku 2029 i 1,03% dla roku 2030) jest niewielka i wynosi 0,63% dla roku 2029 i 0,92% dla roku 2030. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w latach 2029-2030 występuje zagrożenie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą doprowadzić do naruszenia wymienionej relacji. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 oraz 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

7. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie wymagany art. 229 ustawy o finansach publicznych.

8. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej wykraczających poza 2022 rok, za wyjątkiem przedsięwzięcia pn. „Rozszczelnienie powierzchni nieprzepuszczalnych w miejscowości Bolewice - Poprawa dojścia boiska sportowego”, dla którego w uchwale Nr XXVIII/270/2021 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XXXVII/325/2022 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 16 listopada 2022 roku, ustalono okres realizacji w latach 2022-2023 oraz łączne nakłady finansowe, limit wydatków dla roku 2023 i limit zobowiązań w wysokości 150.000,00 zł.

Skład Orzekający zauważa również, że w przypadku niektórych zadań ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wystąpiły rozbieżności w zakresie łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków oraz okresu realizacji, w odniesieniu do wielkości ustalonych dla tych zadań w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wystąpiły następujące uchybienia:

1. W postanowieniu § 4 projektu uchwały postanowiono o utracie mocy uchwały Nr XXXVIII/270/2021 Rady Gminy Miedzichowo z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo, natomiast pominięto zmiany tej uchwały.
2. W § 3 ust. 3 projektu uchwały zaprojektowano upoważnienie dla Wójta do: „*dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków , o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych , w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogarsza wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową*”, natomiast w podstawie prawnej projektu uchwały nie wymieniono art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zawierającego delegacje dla Rady do stanowienia w tym zakresie.
3. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w następujących pozycjach wykazano dane niezgodne z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok:

Poz.	Wyszczególnienie	Projekt WPF	Projekt budżetu	Różnica
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	1 957 001,00	1 972 001,00	-15 000,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	12 660 990,00	12 645 990,00	15 000,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 560 000,00	9 475 864,00	-915 864,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	7 701 194,00	7 711 194,00	-10 000,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	10 000,00	16 344,00	-6 344,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	1 686 940,80	0,00	1 686 940,80
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	1 686 940,80	-1 686 940,80

Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i wieloletnia prognoza finansowa powinny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne. Ponadto wielkość planowanych dochodów bieżących z tytułu dotacji i środków, przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.4) od 2020 roku ma wpływ na kształtowanie wskaźników spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych i dlatego brak zgodności ww. dochodów w pierwszym roku prognozy z uchwałą budżetową wpływa na realizm prognozy.

Skład Orzekający dokonując równoczesnej analizy przedłożonego do zaopiniowania projektu uchwały budżetowej na 2023 rok ustalił, że w przychodach budżetu na 2023 rok (załączniku Nr 5 do projektu uchwały budżetowej „Przychody i rozchody budżetu na 2023 rok”) zaprojektowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 1.686.940,80 zł, które jednocześnie zostały wskazane jako źródło sfinansowania prognozowanego deficytu budżetu (§ 4 projektu uchwały budżetowej). W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wielkość ta została wykazana natomiast w poz. 4.2 „Nadwyżka z lat ubiegłych” oraz w poz. 4.2.1 „na pokrycie deficytu budżetu”. W Objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo podano, że przychody Gminy

Miedzichowo w 2023 roku obejmują „wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 1 686 940,80 zł”, które planuje się przeznaczyć na pokrycie planowanego ujemnego wyniku budżetu.

Skład Orzekający stwierdza, że według Metodologii opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki samorządu terytorialnego, przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem Nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) – w paragrafie 950 należy ujmować w poz. 4.3.1 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy”, w której „wykazuje się kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, czyli nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy, w tym wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych”.

4. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały dla większości przedsięwzięć wieloletnich ustalono limit zobowiązań w wysokości przewyższającej sumę limitów wydatków zaplanowanych na realizację tych zadań w pozostałym okresie realizacji.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż limit zobowiązań określa granicę kwotową, do której można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. 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. Limit zobowiązań nie może zatem przewyższać sumy limitów wydatków pozostałych do poniesienia, a wielkości o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 3 - 5 ustawy o finansach publicznych winny być ze sobą skorelowane.

5. Dane przedstawione w Objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miedzichowo, dotyczące:
 - dochodów i wydatków w latach 2024-2040 oraz wyniku budżetu w latach 2024-2027 (Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Miedzichowo);
 - planowanej kwoty długu na koniec roku w latach 2024-2025 (Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025);
 - dochodów bieżących, wydatków bieżących, wyniku budżetu bieżącego oraz wyniku budżetu bieżącego skorygowanego o środki w latach 2024-2040 (Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Miedzichowo);

- obsługi zadłużenia w latach 2024-2040, maksymalnej obsługi zadłużenia (wg planu po III kwartale) oraz maksymalnej obsługi zadłużenia (wg przewidywanego wykonania) w latach 2023-2040 (Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych)
- są rozbieżne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.