

Uchwała Nr SO-14/0957/223/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Lubasz na lata 2023 - 2036

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 Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 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.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubasz projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2023-2036 wyraża

opinię pozytywną z uwagą
w pkt III. 1 uzasadnienia

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2023-2036 (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2022 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2022-2036 (po zmianach), projektem uchwały budżetowej na 2023 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. i 30 września 2022 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową 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 dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
3. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a 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. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2023- 2036 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2025-2029 występuje realne zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż w latach 2026-2028 zarówno wskaźnik dopuszczalny obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3) jak i wskaźnik planowany łącznej spłaty zobowiązań (poz. 8.1) osiągają wartość 7,21 % w roku 2026, 7,22 % w roku 2027 i 7,49 % w roku 2028. Natomiast w roku 2025 i 2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi w 2025 r. 0,65 punktu procentowego, w 2029 r. 0,51 punktu procentowego.

Na kształt wskaźników mają wpływ poszczególne wielkości budżetowe, m.in. wydatki bieżące, które kreują wskaźnik dopuszczalny (maksymalny wskaźnik spłaty), stąd ich planowanie musi być oparte o realne założenia i wiarygodne dane. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym prognoza musi być realna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243, ale również realizację nałożonych na gminę zadań.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, uchwalenie przez Radę Gminy Lubasz wieloletniej prognozy finansowej w brzmieniu zaproponowanym w opiniowanym projekcie spowoduje konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, ewentualnie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

7. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej (ustalonej uchwałą Nr XXXV/310/22 Rady Gminy Lubasz z dnia 13 stycznia 2022 r., po zmianach) wykraczających poza 2022 rok, za wyjątkiem zadań: pn. „Aktywacja społeczno-zawodowa w Gminie Lubasz”, gdzie w objaśnieniach do projektu *Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano, iż przedmiotowe zadanie zamierza zakończyć się z końcem roku 2022* oraz pn. „Opracowanie planu zagospodarowania przestrzennego na obszarze działki nr 116/5 położonej we wsi Kruteczek” i pn. „Program Czyste Powietrze”. Wystąpiły również rozbieżności w limitach wydatków w zadaniach w poz. 1.3.2.2; 1.3.2.3; 1.3.2.4; 1.3.2.5; 1.3.2.6; 1.3.2.7; 1.3.2.9. W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2036 poinformowano, iż rozbieżności zostaną wyeliminowane na sesji w miesiącu grudniu.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W załączniku Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa”:
 - Suma kwot wykazanych w latach 2023-2036 w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosi 29.006.410,28 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2021 r. wynika, że Jednostka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 22.861.417,28 zł. Uwzględniając wartość planowanych przychodów z kredytów i pożyczek oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2022 r. stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniesie 26.311.605,28 zł. Różnica wynosi 2.694.805,00 zł. Suma kwot spłat w pozycji 10.6 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2022 r. kredytów i pożyczek. Dane zawarte w pozycji 10.6 załącznika Nr 1 winny dać pełną informację o obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przed 1 stycznia 2023 r., bowiem przepis art. 226 ustawy o finansach publicznych wymaga realistyczności danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej.
 - Planowana kwota długu na dzień 31.12.2023 r. została wykazana w nieprawidłowej wysokości. Uwzględniając wielkości wpływające na wysokość prognozowanej kwoty długu (zadłużenie na koniec 2021 r., planowane przychody 2022 r., planowane rozchody 2022 r., planowane przychody 2023 r., planowane rozchody 2023 r.) ustalono, że kwota długu na dzień 31 grudnia 2023 roku wniesie 29.389.105,28 zł, natomiast w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy w poz. 6 wykazano kwotę 30.353.910,28 zł (różnica 964.805,00 zł).
2. W załączniku Nr 2 do projektu uchwały „Przedsięwzięcia WPF” dla przedsięwzięć pod poz. 1.3.1.10 - 1.3.1.12; 1.3.2.4; 1.3.2.7 – 1.3.2.10 oraz 1.3.2.13 ustalony limit zobowiązań jest wyższy od sumy limitów wydatków w latach pozostałych do realizacji przedsięwzięcia.

Błędne ustalenie limitu zobowiązań narusza art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 ustawy o finansach publicznych. Wykazana kwota limitu zobowiązań określa granicę kwotową, do której można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. Limit zobowiązań nie może zatem przewyższać limitu wydatków do poniesienia w określonym przedziale czasowym.

3. Analiza załącznika Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, obejmującego wykaz planowanych przedsięwzięć wieloletnich wykazała, że zaniechano określenia jednostki organizacyjnej gminy odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia, bowiem zamiast jednostki organizacyjnej dla 11 przedsięwzięć wskazano „LUBASZ”. Obowiązek określenia jednostki organizacyjnej gminy odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia wynika z przepisu art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
4. W postanowieniu § 5 projektu uchwały zawarto zapis o treści: *„Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.”*, którego treść jest właściwa tylko w sytuacji, gdy WPF będzie uchwalany w styczniu 2023 roku. W przypadku, gdy wieloletnia prognoza finansowa na 2023 rok będzie uchwalany w 2022 roku należy zamieścić postanowienie o wejściu w życie o treści: *„Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.”*.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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