

Uchwała nr X/134/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pielgrzymka przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pielgrzymka przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok

Uzasadnienie

Stosownie do art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) – dalej „u.f.p.”, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania. Stosownie do art. 230 ust. 3 u.f.p., opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

W dniu 16 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wpłynął (w formie dokumentu elektronicznego) projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pielgrzymka.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1 do projektu uchwały) sporządzono na lata 2022-2034. Prognozowane na 2022 r. kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. Wystąpiła rozbieżność pomiędzy projektami budżetu na 2022 rok i prognozy w zakresie poz. 1.1.4, 1.1.5, 1.1.5.1, 2.1.1, 2.2.1, 9.1, 9.1.1, 9.3, 9.3.1, 9.3.1.1, 9.4, 9.4.1.1. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p. W 2022 r. pomimo zaplanowania deficytu wypełniono poz. 3.1 Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych. W 2023 r. suma pozycji 1.2.1 i 1.2.2 przewyższa wartość wykazaną w pozycji 1.2. Dla przedsięwzięcia ujętego w poz. 1.1.2.2. limit wydatków w 2022 r. (2.029.730,00 zł) jest niezgodny z planem wydatków na wskazane zadanie w projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. (2.429.830,00 zł). Dla przedsięwzięcia ujętego w poz. 1.1.1.1 w pozycji „Limit zobowiązań” wpisano kwotę przewyższającą sumę rocznych limitów wydatków. Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań dla każdego przedsięwzięcia nie może być wyższy niż suma limitów wydatków w okresie roku budżetowego i kolejnych lat realizacji tego przedsięwzięcia

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że w latach 2022-2034 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. Jak wynika z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Zatem wykonanie roku budżetowego 2021 będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom

spłat w kolejnych latach.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w całym okresie prognozy Gmina nie planuje zaciągania nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Na koniec 2022 r., po spłacie części długu, zadłużenie Gminy wyniesie 7.755.100,00 zł. Kwota długu, w porównaniu do planowanych dochodów ogółem w 2022 r. wyniesie 30,07%.

Projekt uchwały przewiduje ponadto w 2023 roku wzrost dochodów bieżących o 13,75% w stosunku do planowanych na 2022 rok, tj. o kwotę 3.100.259,36 zł, w tym wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (poz. 1.1.4) o 100,66%, tj. o kwotę 4.813.845,36 zł. Objaśnienia przyjętych wartości (załącznik nr 3) nie informują w pełni o przyczynach planowanego wzrostu ww. dochodów w podanym okresie. Nie objaśniono również: dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje (poz. 1.2.2), spadku wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2023-2029 do poziomu 7,0 mln zł (poz. 2.1.1), w stosunku do wydatków na wynagrodzenia zaplanowanych w projekcie budżetu na 2022 r. w kwocie 9.491.225,00 zł. Skład Orzekający podkreśla, że objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie stanowią integralną i ważną część uchwały, konieczne jest zatem ich uzupełnienie w powyższym zakresie. W przypadku nie uprawdopodobnienia możliwości pozyskania dochodów w planowanej wysokości oraz obniżenia wydatków na wynagrodzenia wymagane będzie natomiast przekonanie wieloletniej prognozy finansowej tak aby zostały zachowane wymogi wynikające z art. 242 i 243 u.f.p.

W 2023 r. założono nadwyżkę operacyjną (stanowiącą różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 2.352.672,50 zł, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w latach 2018-2020 w kwotach odpowiednio: 962.148,38 zł, 1.221.330,09 zł, 1.780.380,94 zł oraz jej wykonaniu według stanu na koniec III kwartału 2021 roku w kwocie 2.402.351,02 zł (przy planie wynoszącym 1.329.715,64 zł). Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie nadwyżki operacyjnej w 2023 r. w zaplanowanej kwocie będzie wymagać konsekwentnych działań w tym zakresie. Nadwyżki operacyjne stanowią element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała m.in. realizacja nadwyżek operacyjnych w prognozowanych wielkościach, zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku oraz osiągnięcie założonych wskaźników jednorocznych. Należy mieć na uwadze, że indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2022-2034 został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu. Podejmując uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy wyeliminować wskazane wyżej nieprawidłowości.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 i z 2021 r. poz. 1598 i 1641) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Monika Puchała