

Uchwała SO-11/0957/274/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 grudnia 2022 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2023-2029.**

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 Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Zdzisław Drost

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 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 Nowe Miasto nad Wartą projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2029

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem jak w pkt III.1
oraz z uwagami jak pkt III.2-4**

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2029 Gminy Nowe Miasto nad Wartą został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 22 listopada 2022 roku. Zgodnie z art. 230 ust. 2 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej zarówno regionalnej izbie obrachunkowej jak i organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei, zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych projekt uchwały budżetowej organ wykonawczy (Wójt, Burmistrz, Prezydent Miasta) przedkłada do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2029, został przedłożony 7 dni po ustawowym terminie.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2023 rok, sprawozdaniami przedkładanymi Izbie sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2021 i 30.09.2022 roku, uchwałą budżetową na 2022 rok ze zmianami oraz uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2029 wraz ze zmianami.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że WPF obejmuje lata 2023 – 2029, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 31.12.2022 r. przewidywany dług wyniesie 7.354.161,83 zł.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2023-2029 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczona w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy. Od roku budżetowego 2022 Gmina Nowe Miasto nad Wartą korzysta z możliwości obliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w oparciu o średnią siedmioletnią (Zarządzenie Wójta Nr 261/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku).
5. Zakres upoważnień przewidzianych dla organu wykonawczego nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje pełną zgodność z projektem uchwały budżetowej.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF w załączniku Nr 2 zawiera wykaz przedsięwzięć, który spełnia wymogi z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

III.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Analiza załącznika Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazała, że źródłami sfinansowania deficytu będą:
 - kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych w kwocie 4.469.104,08 zł (poz. 4.1.1), co oznacza, że pełna kwota kredytu finansuje deficyt,
 - nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 1.350.000,00 zł (poz. 4.2.1) – zgodnie z przyjętą metodologią stanowi sumę niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze

szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – na finansowanie deficytu przeznaczono pełną kwotę zaplanowanych z tych tytułów przychodów,

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.133.115,32 zł (poz. 4.3.1), przy planowanej kwocie 2.903.115,32 zł.

Z uchwały Nr XLVII/315/2022 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 24 listopada 2022 roku w sprawie: zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 wynika, że plan przychodów obejmował:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 2.531.807,40 zł
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 3.673.115,32 zł,
- przychody z kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 751.942,43 zł,
- nadwyżki budżetowe z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 488.417,28 zł.

Plan rozchodów budżetu obejmował spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 770.000,00 zł.

Na dzień wydania niniejszej opinii Jednostka nie ma zatem możliwości planowania w przychodach budżetu 2023 roku wolnych środków, przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Wymienione tytuły przychodów, pochodzące z rozliczenia finansowego roku 2021 zostały w pełnych kwotach zaangażowane w budżecie roku 2022.

Skład Orzekający dokonał analizy przedkładanych Izbie sprawozdań budżetowych za lata 2017-2021. Z badania wynika, że w latach 2017-2019 Jednostka wykonywała budżety z dużo niższym deficytem aniżeli zakładał plan, a w latach 2020-2021 budżety wykonano z nadwyżkami, przy planowanych niedoborach.

Całokształt powyższych ustaleń wskazuje na wysokie prawdopodobieństwo uzyskania przez Gminę środków do dyspozycji na 2023 rok na sfinansowanie planowanego deficytu, przy czym nie odzwierciedlają tego przedłożone dokumenty planistyczne oraz przedkładane Izbie sprawozdania, wobec czego Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

2. W przedłożonym projekcie wystąpiła rozbieżność pomiędzy załącznikiem nr 1 a projektem uchwały budżetowej na 2023 rok w n/w pozycji:

| Poz. | Wyszczególnienie | WPF 2023 | Budżet 2023 | Różnica (3-4) |
|---------|--|------------|-------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2.2.1.1 | „(Wydatki majątkowe, w tym:) wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne” | 891.346,00 | 460.673,00 | 430.673,00 |

Należy wskazać, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

3. W zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” analiza wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 2.903.115,32 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2021 r. wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.673.115,32 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na 2022 rok wynosi 751.942,43 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 770.000,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2022 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2021 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 3.655.057,75 zł. W danych historycznych dla 2022 roku w poz. 6 – „Kwota długu, w tym:” wykazano kwotę 3.655.057,75 zł, czyli w prawidłowej wysokości. Tę kwotę przyjęto również do wyliczenia kwoty długu na dzień 31.12.2023 r. W poz. 6 dla 2023 roku wykazano kwotę długu w prawidłowej wysokości tj. 7.354.161,83 zł. Różnica pomiędzy sumą kwot wykazanych w poz. 10.6 a prawidłową wartością wynosi 751.942,43 zł i jest równa kwocie pożyczki, jaka na konto Gminy może jeszcze wpłynąć w 2022 roku, stąd jej wartość musi być uwzględniona w poz. 10.6.
4. Z analizy załącznika Nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć” wynika, że:
 - w poz. 1.3.2.4 wykazano przedsięwzięcie o nazwie „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Kolniczkach – Powiększenie bazy szkoły o dodatkowe sale lekcyjne” z okresem realizacji w latach 2020-2023 i limitem wydatków na 2023 r. w wysokości 643.081,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika, że na zadanie zaplanowano wydatek w kwocie 1.028.081,00 zł,
 - w poz. 1.3.2.6 wykazano przedsięwzięcie o nazwie „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Kolniczkach ze śr. budżetu gminy”, z okresem realizacji w latach 2022-2023 i limitem wydatków na 2023 r. w wysokości 1.400.000,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika, że na zadanie zaplanowano wydatek w kwocie 1.285.000,00 zł – zatem projekt budżetu nie zapewnia pełnej kwoty środków finansowych na realizację zadania.
5. Analiza załącznika Nr 9 do uchwały Nr XLVII/315/2022 Rady Gminy Nowe Miasto nad Wartą z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie: zmiany uchwały budżetowej na rok 2022 oraz załącznika Nr

9 do projektu uchwały budżetowej pn. „Wydatki majątkowe Gminy Nowe Miasto nad Wartą na 2023 rok” wykazała, że w obydwu dokumentach, w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01043 – „Infrastruktura wodociągowa wsi”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” występują następujące zadania: „Budowa studni w Wolicy Nowej”, „Budowa studni w Boguszynie” oraz „Budowa studni w Nowym Mieście nad Wartą” których nie obejmuje załącznik Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do projektu uchwały w sprawie Wieloletnie Prognozy Finansowej Gminy Nowe Miasto nad Wartą na lata 2023-2029. Zadania zaplanowano w budżetach dwóch następujących po sobie lat, stąd wniosek, iż stanowią one zadania wieloletnie i winny być wykazane w załączniku nr 2 do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej. „Objaśnienia przyjętych wartości (...)” dołączone do projektu WPF jak również „Uzasadnienie” dołączone do projektu uchwały budżetowej nie wyjaśniają kwestii planowania tych samych zadań w kolejnych latach i pominięcia ich w „Wykazie przedsięwzięć” w drugim roku realizacji.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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