

Uchwała Nr SO-18/0951/175/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

Gminy Miłosław na lata 2022–2030

Urząd Gminy
w Miłosławiu

10. 12. 2021

Otrzymuje

6879/21

[Podpis]

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Miłosław projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030

opinię pozytywną

Uzasadnienie

I. Projekt uchwały w sprawie ustalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2022 r., uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2021-2030 (po zmianach), uchwałami mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Gminy oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 30 września 2021 r.

II. W wyniku analizy ww. projektu Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

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 2022–2030 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem zastosowania 7-letniego okresu dla ustalania tej relacji w latach 2022-2025 (na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, nadającego nowe brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Przy zastosowaniu 3-letniej średniej arytmetycznej doszłoby do niezachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2024 r., gdyż relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi 5,14%, natomiast dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wyniósłby 4,81%. Przy wyborze 7 - letniej średniej arytmetycznej dopuszczalny limit spłaty zobowiązań, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, w 2024 r. wynosi 9,65%.

W objaśnieniach do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłosław na lata 2022-2030 Burmistrz Gminy Miłosław poinformował, że: „*Gmina do celów kształtowania się relacji z art. 243 uofp wybiera okres 7 – letni dla lat 2022-2025.*”.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 oraz art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:” oraz w poz. 4.2.1 „na pokrycie deficytu” wykazano przychody w kwocie 1.045.337,59 zł, tj. w wysokości równiej zaplanowanym w projekcie uchwały budżetowej na 2022 r., sklasyfikowanym w § 905, przychodom z tytułu 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.

Z objaśnień do projektu uchwały budżetowej na 2022 r. oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby, w tym uchwały budżetowej na 2021 r. (po zmianach dokonanych uchwałą

Nr XXXIX/341/21 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 24 listopada 2021 r.) wynika, że w § 905 zaplanowano m.in. stanowiące dochód 2021 r. środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie 900.000,00 zł, przeznaczone na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji, które Gmina Miłosław planuje wykorzystać w 2022 r.

Skład Orzekający wskazuje, że przychód ten powinien być sklasyfikowany w § 950 – „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” i wykazany w poz. 4.3 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:” i w poz. 4.3.1 „na pokrycie deficytu”.

2. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały suma zobowiązań wykazanych w poz. 10.6. „Spłaty, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z zobowiązań już zaciągniętych” w latach objętych prognozą wynosi 7.750.035,35 zł, natomiast według wyliczeń dokonanych na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. oraz w oparciu o kwoty przychodów i rozchodów planowanych w budżecie na 2021 r. (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIX/341/21 Rady Miejskiej w Miłosławiu z dnia 24 listopada 2021 r.), planowana kwota długu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniesie 8.522.866,43 zł. Różnica w kwocie 772.831,08 zł to zaplanowane w uchwale budżetowej na 2021 r. (po zmianach) przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952).

W objaśnieniach do projektu uchwały zapisano, że „Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 9 876 833,64 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

Jednakże planowane wykonanie dochodów na dzień 31.12.2021r. wskazuje na znacznie mniejszą potrzebę finansowania zewnętrznego. Tym samym kwota zadłużenia na koniec 2021r., która wpływać będzie na spełnienie wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia ulegnie znacznemu zmniejszeniu w stosunku do wykazanej w projekcie WPF. ”.

Skład Orzekający przypomina, że suma kwot wykazanych w poz. 10.6. powinna obejmować zobowiązania już zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia do końca 2021 r.

3. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w następujących pozycjach wykazano dane niezgodne z projektem uchwały budżetowej na 2022 r.:

Poz.	Wyszczególnienie	Projekt WPF	Projekt budżetu	Różnica
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 277 535,04	1 168 159,24	109 375,80
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 277 535,04	1 168 159,24	109 375,80
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 033 571,04	924 195,24	109 375,80

Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i wieloletnia prognoza finansowa powinny wykazywać pełną zgodność. Ponadto wielkość planowanych wydatków

bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.3.1) od 2020 r. ma wpływ na kształtowanie wskaźników spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych i dlatego brak zgodności ww. wydatków w pierwszym roku prognozy z uchwałą budżetową wpływa na realizm prognozy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.