

UCHWAŁA Nr SO-5/0957/10/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 listopada 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Chodów na lata 2023-2027.

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: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

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 Chodów projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 - 2027

opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt 3, 4, 5 i 7 uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2023 – 2027 Gminy Chodów został przedłożony tutejszej Izbie w formie elektronicznej w dniu 14 listopada 2022 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2022 rok, projektem uchwały budżetowej na 2023 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i 30.09.2022 r.

1. Z opiniowanego projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa (WPF) obejmuje rok budżetowy 2023 i cztery kolejne lata budżetowe, co jest zgodne z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie WPF wskazano, że do uchwały dołącza się załącznik Nr 1, podczas gdy do opiniowania przedłożono również projekt załącznika Nr 2 do WPF obejmującego wykaz przedsięwzięć wieloletnich.
3. Dług wykazany w opiniowanej prognozie na koniec 2023 roku w załączniku Nr 1 do WPF wynosi 380.000,00 zł. W oparciu o dokumenty przedłożone tutejszej Izbie, tj. sprawozdanie Rb-Z na IV kwartał 2021 r., uchwała budżetowa na 2022 r. wraz ze zmianami oraz przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, obejmujący także planowane przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 1.000.000,00 zł i rozchody budżetu na spłatę zadłużenia w wysokości 190.000,00 zł

wyliczono, że dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 1.380.000,00 zł. Zatem na koniec 2023 roku dług prognozowany w projekcie WPF został zaniżony o 1.000.000,00 zł. W następstwie zaniżona została również prognozowana kwota długu na lata następne.

Rozchody na spłatę kredytów i pożyczek (poz. 5.1) zaplanowano w wysokości 380.000,00 zł (190.000,00 zł w 2023 roku i 190.000,00 zł w 2024 roku), tj. nie zaplanowano rozchodów na całkowitą spłatę planowanego zadłużenia. Zatem prognoza kwoty długu nie została sporządzona na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co nie wypełnia dyspozycji przepisu art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w części dotyczącej okresu planowania prognozy kwoty długu. Nadto mimo zaplanowanych w 2023 roku przychodów z pożyczek i kredytów w wysokości 1.000.000,00 zł zmniejszono wydatki bieżące na finansowanie kosztów obsługi długu w poz. 2.1.3 załącznika Nr 1 do projektu WPF.

Wskazując na powyższe skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

4. W projekcie załącznika Nr 1 do WPF w poz. 3 zaplanowano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w 2025 roku w wysokości 390.000,00 zł oraz w 2026 i 2027 roku w wysokości 500.000,00 zł, a w latach 2025-2027 nie wykazano żadnej kwoty poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek (...)” oraz nie wykazano innego przeznaczenia nadwyżki w treści objaśnień załączonych do WPF. We wzorze załącznika Nr 1 ustalonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U z 2021 r. poz. 83) w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” zamieszczono odnośnik Nr 5) o treści „Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej”. Wskazując na powyższe skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

5. W poz. 5.2 załącznika Nr 1 do projektu WPF, w którym wykazuje się inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu zaplanowano rozchody w 2025 roku w wysokości 390.000,00 zł oraz w 2026 i 2027 roku w wysokości 500.000,00 zł, a w objaśnieniach nie wskazano jaki charakter mają te rozchody. W myśl przepisu art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 226 ust.1 ustawy. Zatem załączenie objaśnień do wszystkich wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej jest obligatoryjne, a tylko uszczegółowienie tych danych jest fakultatywne. Realizm planowania wymagany przepisami ustawy o finansach publicznych warunkuje racjonalne podejmowanie decyzji finansowych.

Nadto w załączniku Nr 1 do projektu WPF w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazano rozchody budżetu w łącznej kwocie 380.000,00 zł (w 2023 r. - 190.000,00 zł i w 2024 r. - 190.000,00 zł), podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2022 wyniesie 570.000,00 zł. Różnica wynosi 190.000,00 zł i stanowi równowartość rozchodów zaplanowanych w 2025 roku w aktualnie obowiązującej WPF na lata 2022-2027.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

6. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
7. Na podstawie analizy załącznika Nr 2 do projektu WPF, zawierającym wykaz przedsięwzięć wieloletnich, stwierdzono, że dla zadania pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Rdotowie wraz z odwiertem studni głębinowej” z okresem realizacji 2022-2023 ustalono łączne nakłady finansowe w kwocie 2.553.000,00 zł i limit wydatków na rok 2023 w wysokości 703.000,00 zł oraz limit zobowiązań w wysokości 2.553.000,00 zł. Zatem Limit zobowiązań dla tego zadania przewyższa planowany limit wydatków w ostatnim roku realizacji tego przedsięwzięcia.
Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.
8. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W pozostałym zakresie stwierdzono, iż:

- 1) w poz. 1.2.2 dochody majątkowe, w tym z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wykazano w kwocie 2.760.150,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 2.760.000,00 zł (różnica 150 ,00 zł),
- 2) w poz. 2.2.1 wydatki majątkowe, w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust 4 pkt 1 ustawy wykazano w kwocie 1.416.470,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 6.828.400,00 zł (różnica 5.411.930,00 zł),
- 3) w poz. 2.2.2.1 wydatki majątkowe, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykazano w kwocie 0,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 235.000,00 zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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