

**Uchwała Nr SO-14/0957/165/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 9 grudnia 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2034**

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 Burmistrza Miasta Czarnków projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2023-2034 wyraża

**opinię pozytywną**

UZASADNIENIE

**I.**

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2023-2034 (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 Czarnków na lata 2022-2033 (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. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję przepisu 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. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2023- 2034 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 2026-2029 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż 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 odpowiednio 0,21; 0,17; 0,71 i 0,50 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 Miasta Czarnków 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. W podstawie prawnej projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2023-2034 wskazano art. 230 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, przy czym w § 3 ust. 1 wprowadzono dla Burmistrza upoważnienie „do zaciągania zobowiązań:
  - 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
  - 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.”.

W tej sytuacji Skład Orzekający wskazuje, by podstawę prawną rozszerzyć o art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który daje możliwość do wprowadzenia takiego upoważnienia.

7. Postanowieniem § 3 ust. 3 projektu uchwały Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego upoważnia Burmistrza do: *„dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy (...)”*.

Analiza przedłożonego projektu wykazała, że w roku 2023 nie zostały określone przedsięwzięcia wieloletnie finansowane z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 o finansach publicznych. W związku z tym, wprowadzone do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienie dla Burmistrza o zaproponowanej treści nie jest powiązane z przedsięwzięciami realizowanymi przez jednostkę samorządu terytorialnego, jest bezprzedmiotowe. Upoważnienia dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego związane z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej mają charakter fakultatywny. Jeżeli organ stanowiący postanowi o ich udzieleniu, to mogą zostać udzielone jedynie w powiązaniu z przyjętymi do realizacji przez jednostkę samorządu terytorialnego przedsięwzięciami wieloletnimi w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych.

8. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
9. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej (ustalonej uchwałą Nr XXXIX/298/2021 Rady Miasta Czarnków z dnia 29 grudnia 2021 r., po zmianach) wykraczających poza 2022 rok. Jednakże wystąpiła rozbieżność w łącznych nakładach i limicie wydatków na rok 2023 w zadaniu pn. „Rozbudowa ul. Sikorskiego, ul. Chodzieskiej i ul. Poznańskiej w Czarnkowie - I etap” (poz. 1.3.2.1).

### III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Analiza załącznika Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach 2023-2033 wynosi 13.450.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2021 r. wynika, że Jednostka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12.850.000,00 zł. Plan przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów

na rynku krajowym na 2022 rok wynosi 4.400.000,00 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 2.400.000,00 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 14.850.000,00 zł. Różnica wynosi zatem 1.400.000,00 zł. W danych historycznych dla 2022 roku w poz. 6 – „Kwota długu, w tym:” wykazano kwotę 14.850.000,00 zł, czyli w prawidłowej wysokości. Natomiast do wyliczenia kwoty długu na dzień 31.12.2023 r. przyjęto kwotę 13.450.000,00 zł tym samym kwota długu wykazana w poz. 6 (18.026.635,00 zł) została zaniżona o kwotę 1.400.000,00 zł.

W objaśnieniach przyjętych wartości zawarto następującą informację: „*W prognozie długu ujęto aktualne kredyty planowane do spłaty do roku 2033. Nie uwzględniono planowanego do zaciągnięcia kredytu w 2022 r. w wysokości 1.400.000,00 zł ponieważ nie będzie on zaciągany i możliwe, że do końca roku zostanie zdjęty z planu. Nie wystąpiono również o opinię RIO i nie wszczęto procedury zamówienia (...)*”.

2. Analiza załącznika Nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF, obejmującego wykaz planowanych przedsięwzięć wieloletnich wykazała:
  - zaniechano określenia jednostki organizacyjnej gminy odpowiedzialnej za realizację lub koordynującej wykonywanie przedsięwzięcia, bowiem zamiast jednostki organizacyjnej dla przedsięwzięcia pod poz. 1.3.2.10 wskazano „CZARNKÓW”. 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,
  - dla przedsięwzięcia ujętego pod poz. 1.3.2.11 pn. „Przebudowa ul. Poznańskiej w Czarnkowie w ramach zadania: Przebudowa ul. Sikorskiego – etap II i III ul. Chodzieska, ul. Poznańska” limit wydatków dla roku 2023 określono w wysokości 85.000 zł, podczas gdy w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 zaplanowano wydatki w związku z realizacją przedmiotowego zadania w rozdziale 60016 w kwocie 5.085.000,00 zł.

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.