

Uchwała Nr SO-13/0957/40/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 listopada 2022 r.

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

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: Marzena Węckowicz

Członkowie: Małgorzata Bekala

Monika Paczyńska

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 **Zarząd Powiatu Złotowskiego** projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2023-2030 wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2030 Powiatu Złotowskiego (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2022 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2023 r., uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2022-2030 (po zmianach), uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i 30.09.2022 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
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 okres objęty WPF odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniony został wymóg określony art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
5. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2023-2030 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
Jednakże w roku 2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3 (2,16 %), a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 (1,61 %) jest niewielka i wynosi 0,55 punktu procentowego. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w roku 2029 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 Powiat zadań.
6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 i art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
8. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Powiatu Złotowskiego Nr XLIII/289/2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. ze zmianami.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. W treści normatywnej projektu uchwały w § 3 wystąpiły błędy w zakresie numeracji jednostek redakcyjnych, mianowicie wskazane zostały punkty 5 i 6 zamiast 1 i 2.
2. W § 4 ust. 2 zostało wprowadzone upoważnienie dla Zarządu Powiatu do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej oraz w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, jednakże w podstawie prawnej projektu uchwały nie wskazano art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 583, z późn. zm.).
3. W załączniku Nr 1 dla roku 2023 w poz. 3 „Wynik budżetu” został wykazany deficyt w wysokości 2.142.724,28 zł, natomiast w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu

przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” została wykazana kwota 1.600.000,00 zł.

Powyższe narusza regulę, zgodnie z którą kwota wykazana w poz. 3.1. nie może być większa niż kwota wykazana w poz. 3. Skoro na rok 2023 jest planowany deficyt budżetu to w poz. 3.1 nie można wskazywać kwoty prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczonej na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych.

Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do przepisu art. 226 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o finansach publicznych: „*Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:*

4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;”.

4. Dla wszystkich przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF limity zobowiązań zostały ustalone w nieprawidłowych wysokościach, tj. limity zobowiązań przewyższają sumy limitów wydatków dla poszczególnych przedsięwzięć. Różnice te wynikają z niepomniejszenia limitów zobowiązań o limity wydatków planowanych na 2022 r.

Skład Orzekający stwierdza, że zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 3-5 ustawy o finansach publicznych winny być ze sobą skorelowane. Przez łączne nakłady finansowe należy rozumieć wszystkie nakłady planowane do poniesienia na realizację danego przedsięwzięcia przez cały okres jego realizacji. Limit zobowiązań określa kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych.

W trakcie realizacji przedsięwzięcia wielkość limitu zobowiązań będzie ulegała zmniejszeniu na skutek zawieranych umów na realizację przedsięwzięcia, o wartości wynikające z tych umów.

W przypadku zawarcia umowy na całość realizacji przedsięwzięcia, wielkość limitu zobowiązań stanowić będzie wartość zerową.

Dla każdego przedsięwzięcia należy określić limit zobowiązań we właściwej wysokości, bowiem stanowi on granicę, do której organ wykonawczy (lub kierownik jednostki organizacyjnej posiadający stosowne upoważnienie do działania) może zaciągnąć zobowiązanie w celu realizacji danego przedsięwzięcia (zawrzeć umowę) i nie może przekraczać kwoty planowanych wydatków.

5. W załączniku Nr 1 do WPF wystąpiły rozbieżności między projektem WPF, a projektem budżetu na 2023 r. w następujących pozycjach:

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2022	WPF - Budżet
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	57 088 368,19	57 088 368,50	-0,31
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	1 128 875,06	-1 128 875,06
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	1 128 875,06	-1 128 875,06
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	1 106 542,50	-1 106 542,50
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	340 278,06	1 128 875,06	-788 597,00
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:	340 278,06	1 128 875,06	-788 597,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	78 928,87	1 106 542,50	-1 027 613,63
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	200 000,00	0,00	200 000,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	200 000,00	0,00	200 000,00

Na etapie uchwalania wieloletniej prognozy finansowej jej wielkości odnoszące się do roku 2023 winny wykazywać całkowitą zgodność z wielkościami ustalonymi w projekcie uchwały budżetowej.

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

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały