

**Uchwała Nr SO.0957/34/15/Pi/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 14 grudnia 2020 roku**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**  
**Gminy i Miasta Krajenka**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 36/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 grudnia 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca                      Marzena Węckowicz  
Członkowie:                            Monika Paczyńska  
    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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) o przedłożonym przez **Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Krajenka na lata 2021-2027 wyraża

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem zawartym w pkt II uzasadnienia**  
**oraz uwagami zawartymi w pkt III uzasadnienia**

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2027 Gminy i Miasta Krajenka (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 16 listopada 2020 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2021 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i 30.09.2020 r. oraz uchwałą budżetową po zmianach na 2020 r.

**I.**

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp).
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ufp.
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 oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ufp.
4. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.
  5. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2021-2027 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ufp. Wskazać jednak należy, że w roku 2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwolonym” a „planowanym” wynosi 0,05 %. W takiej sytuacji nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych założeń mogą doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.
  6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ufp.
  7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp.
  8. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Miejskiej w Krajence Nr XIII/92/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. ze zmianami.

## II.

Skład Orzekający czyni zastrzeżenie do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenska na lata 2021-2027 w ww. zakresie.

Z dokumentów będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wynika, że Gmina i Miasto Krajenska planuje w 2020 r. udzielić Związkowi Międzygminnemu „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile długoterminowej pożyczki w kwocie 117.187,21 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętego kredytu krótkoterminowego na spłatę zobowiązania powstałego wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, z tytułu zwrotu nienależnie pobranego dofinansowania na budowę Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Okonek i Gminie Wyrzysk, w związku z wystąpieniem tych Gmin ze Związku Międzygminnego.

Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile Uchwałą Nr XIX/74/2020 z dnia 12 listopada 2020 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowych pożyczek do wysokości 2.340.287,33 zł postanowiło o zaciągnięciu pożyczek z 12 Gmin, w tym m.in. Gminy i Miasta Krajenska w kwocie 117.187,21 zł. Spłata pożyczki nastąpi na dzień 31.12.2023 r.

Uchwałą Nr XXI/148/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r. Rada Miejska w Krajence ustaliła maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Burmistrza Gminy i Miasta Krajenska w roku budżetowym 2020 do kwoty łącznej 217.187,21 zł, w tym wysokość pożyczek do kwoty 117.187,21 zł. W planie rozchodów (załącznik nr 4) w § 991 „Udzielone pożyczki i kredyty”

zaplanowana została pożyczka z budżetu w kwocie 117.187,21 zł. Z Uzasadnienia do uchwały wynika, iż planowana pożyczka zostanie udzielona Związkowi Międzygminnemu „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”.

Udzielenie pożyczki oraz jej spłata w roku 2023 zostały uwzględnione w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2027 (ostatnia zmiana dokonana uchwałą nr XI/147/2020 Rady Miejskiej w Krajenca z dnia 3 grudnia 2020 r.).

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenka na lata 2021-2027 (doręczony do tutejszej Izby w dniu 16 listopada 2020 r) nie przewiduje w załączniku nr 1 do WPF w poz. 4.4 przychodów „z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w latach ubiegłych”.

Skład Orzekający wskazuje, że w roku planowanej spłaty przedmiotowej pożyczki przez Związek Międzygminny, tj. w roku 2023, spłata ta powinna zostać wykazana w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasto Krajenka na lata 2021-2027 - z jednej strony jako przychód jednostki samorządu terytorialnego z tytułu spłaty udzielonej pożyczki w latach ubiegłych (poz. 4.4 załącznika nr 1 do WPF), a z drugiej jako zobowiązanie związku współtworzonego przez tę jednostkę przypadające do spłaty w tym roku budżetowym, podlegające doliczeniu do łącznej kwoty spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych (poz. 10.4 załącznika Nr 1 do WPF).

Zgodnie bowiem z art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Łączna kwota spłat i wykupów jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243, nie obejmuje zobowiązań związku współtworzonego przez tę jednostkę, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń (art. 244 ust. 2 ustawy).

Wyliczony na podstawie danych wykazanych w załączniku Nr 1 do projektu uchwały wskaźnik relacji określonej po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)– poz. 8.1, w roku 2023 wrośnie o 0,42 % i będzie się kształtował na poziomie 7,32 %, natomiast dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)– lp. 8.3, kształtować się będzie na poziomie 6,95 % - relacja niespełniona dla roku 2023.

Przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2027 wykazuje, że w okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że w roku 2023 występuje zagrożenie w zakresie zachowania ww. relacji, bowiem różnica pomiędzy wskaźnikiem „dozwołonym” a „planowanym” wynosi 0,05 punktu procentowego. Natomiast uwzględniając udzielenie z budżetu Gminy Związkowi Międzygminnemu „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile długoterminowej pożyczki w kwocie 117.187,21 zł i jej spłata w roku 2023, spowoduje, że relacja o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych w roku 2023 nie zostanie spełniona (przekracza o 0,42 punktu procentowego wskaźnik „dozwołony”).

### III.

Skład Orzekający wnosi następującą uwagę:

- 1) w załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej od 2022 do 2027 roku w poz. 3 „Wynik budżetu” w każdym roku wykazano dodatni wynik finansowy (nadwyżkę dochodów na wydatkami w każdym roku), a w tym okresie w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” wykazano kwotę 0,00 zł. Z załączonych do wieloletniej prognozy objaśnień nie wynika na jaki cel są przeznaczone kwoty nadwyżki dochodów nad wydatkami począwszy od 2022 roku oraz nie określono z czego zostaną sfinansowane rozchody zaplanowane na spłatę długu w latach 2022-2027. Analiza danych zamieszczonych w WPF nie wskazuje również, aby planowana w latach 2022-2027 nadwyżka dochodów nad wydatkami mogła być przeznaczona na inne cele niż spłata zadłużenia. Zatem nie wykonano obowiązku określenia w wieloletniej prognozie finansowej przeznaczenia nadwyżki budżetowej oraz sposobu spłaty długu wynikającego z przepisów art. 226 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy o finansach publicznych oraz przepisów Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

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, ul. Zielona 8 w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały