

z dnia 20 grudnia 2019 r.

Wpłynęło
dnia 24.12.2019

Nr 4431 zał.

Przydzielono podpis

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Moryń**

Na podstawie art. 13 pkt 12 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Hanna Barańska | Przewodnicząca |
| 2. Dawid Czesyk | Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | Członek |

pozytywnie

opiniuje projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Moryń na lata 2020 – 2027

Uzasadnienie

Formułując opinię zawartą w sentencji Skład Orzekający za podstawę przyjął dane wynikające z projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2020-2027¹, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jego spłaty.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienia do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym oraz w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Dodatkowo projekt przedłożonej uchwały uwzględnia upoważnienia dla organu wykonawczego do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań w ww. zakresie².

Wskazany dokument w § 3 ust. 2 opiniowanego dokumentu zawiera również upoważnienie dla organu wykonawczego Gminy³ 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 ww. przedsięwzięć, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów⁴.

Skład Orzekający wskazuje na brak spójności upoważnień przekazanych Burmistrzowi w projekcie uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej oraz w projekcie uchwały budżetowej Gminy na rok 2020.

¹ dalej: projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej

² zgodnie z art. 228 ustawy o finansach publicznych

³ o którym jest mowa w art. 232 ustawy o finansach publicznych

⁴ ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.)

Załącznik prognozy dotyczący przedsięwzięć w zasadzie został sporządzony w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej:

- spłaty pożyczek udzielonych z budżetu wykazano w poz. 4.5 Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, zamiast w poz. 4.4 Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;
- w pozycji 9.4 i 9.4.1 zaprezentowano wydatki majątkowe klasyfikowane również z czwartą cyfrą „0”. Zgodnie z metodologią⁵ we wskazanych pozycjach należy wykazywać wydatki majątkowe klasyfikowane z czwartą cyfrą: 1, 2, 5-9;
- w wierszy 10.6 ujęto spłaty zobowiązań już zaciągniętych wraz ze spłatą planowanego do zaciągnięcia zobowiązania dłużnego w kwocie 155 100,00zł.

W tym zakresie Skład Orzekający wnosi uwagi, które należy uwzględnić w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2020-2027.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2020-2027 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości dochodów bieżących zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, przewidując tym samym osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy przyjęto założenie, że w 2020 r. spłata zobowiązań zaliczanych do długu (1 414 575,00 zł) finansowana będzie z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wycemowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, z planowanej do zaciągnięcia pożyczki oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Prognozowana kwota długu na koniec 2020 r. wyniesie 5 810 000,00 zł i osiągnie poziom 21,84% planowanych dochodów ogółem.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu. Przy realizacji przez Gminę wielkości założonych w projekcie prognozy w latach 2020-2027 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdził, że istotnym obszarem ryzyka w zakresie stopnia zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również dotyczącym ogólnej kondycji finansowej Gminy, jest zachowanie realistyczności przy planowaniu wydatków bieżących. W objaśnieniach, stanowiących załącznik do wieloletniej prognozy finansowej, nie znaleziono uzasadnienia rozbieżności planowania wydatków bieżących dla lat 2020-2022, które w roku 2020 wzrastają o znaczącą wartość 4 958 742,00 zł (w porównaniu do 2019 r.), w roku 2021 zmniejszają się o kwotę 2 272 873,00 zł (w porównaniu do roku 2020), a w kolejnym 2022 r. ponownie wzrastają o kwotę 1 279 536,00 zł (w porównaniu do roku 2021). W następnych latach prognozy strona bieżąca wydatków w porównania do poprzedniego roku wzrasta w latach 2023, 2025 i 2027 o kwoty od 3 745,00 zł do 976 305,00 zł, zaś w latach 2024 i 2026 zmniejsza się o kwoty odpowiednio 82 294,00 zł i 91 217,00 zł. W tej sytuacji Skład Orzekający podkreśla, że konieczne jest utrzyma-

⁵ wytyczne Ministerstwa Finansów na 2019 r. w Metodologii opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego LEX/el. 2019

nie zaplanowanej wysokości wydatków bieżących, gdyż w przypadku ich wzrostu może być zagrożone zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie prognozy wieloletniej.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, wykonania dochodów majątkowych z dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje z planowanych na lata 2020-2022 oraz sprzedaży w latach 2020-2027 majątku w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 8.2 w załączniku nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzania ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Jak wynika z powyższej analizy Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartą w niej prognozę kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z ostatnio przywołanym przepisem opinię do projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto zobowiązania. Mając na względzie powyższe, Skład postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1429).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Hanna Barańska

