

**Uchwała Nr SO.0957/4/15/Pi/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 1 grudnia 2020 roku**

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 27/2020 z dnia 1 października 2020 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węcłowicz  
Członkowie : Katarzyna Kosmowska  
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 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 Jastrowie** projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy i Miasta Jastrowie na lata 2021-2031 wyraża

**opinię pozytywną z uwagami zawartymi w pkt II uzasadnienia.**

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2031 Gminy i Miasta Jastrowie (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie dniu 14 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., 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. 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.

3. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.
4. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ufp.
5. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2021-2031 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ufp.
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. Skład Orzekający wskazuje, iż na etapie uchwalania WPF również wielkości dochodów i wydatków wg poszczególnych pozycji winny być zgodne z budżetem. Przedłożony projekt WPF wykazuje rozbieżność z projektem budżetu w pozycjach:

– w poz. 1.1.4 „z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” w WPF wykazano kwotę 17.122.944,00 zł, a z projektu budżetu na 2021 r. wynika kwota 17.550.720,00 zł, różnica wynosi -427.776,00 zł.

Wielkość planowanych dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, a także dane o wykonaniu tych dochodów w trzech ostatnich latach ma wpływ na kształtowanie wskaźników spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych;

– w poz. kol. 1.1.5 „pozostałe dochody bieżące, w tym:” w WPF wykazano kwotę 12.357.941,00 zł, a z projektu uchwały budżetowej na 2021 r. wynika kwota 11.930.165,00 zł, różnica wynosi 427.776,00 zł,

– w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:” w WPF wykazana została kwota 0,00 zł, natomiast z projektu uchwały budżetowej na 2021 r. wynika kwota 364.080,00 zł (planowane przychody w § 905), różnica wynosi -364.080,00 zł.

Zgodnie z Metodologią opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego z sierpnia 2020 r. w poz. 4.2 należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy. Należy tu wykazywać wyłącznie przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia – w paragrafach: 905, 906 oraz 957;

– w poz. 4.3 „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:” w WPF wykazana została kwota 364.080,00 zł, a z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 0,00 zł (nie zaplanowano przychodów w § 950), różnica wynosi 364.080,00 zł.

Zgodnie z Metodologią opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Jednostki Samorządu Terytorialnego z sierpnia 2020 r. w poz. 4.3 wykazuje się kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, czyli nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Należy tu wykazać przychody klasyfikowane – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia – w paragrafie 950.

8. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Miejskiej w Jastrowiu nr 138/2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. ze zmianami.

## II.

Skład Orzekający wnosi następujące uwagi:

- 1) w 2021 r. planowany jest deficyt budżetu w kwocie 816.000,00 zł, natomiast w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” została wykazana kwota 1.739.972,00 zł.  
Stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej wynik budżetu i przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 2) suma kwot wykazanych w latach 2021-2031 w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosi 11.159.977,00 zł.  
Wg danych sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2019 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2020 r. wynika, że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniesie 12.619.947,00 zł. Różnica wynosi -1.459.970,00 zł;
- 3) z dokumentów będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wynika, że Gmina i Miasto Jastrowie planuje w 2020 r. udzielić Związkowi Międzygminnemu „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi” z siedzibą w Pile długoterminowej pożyczki w kwocie 179.704,17 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. Spłata pożyczki nastąpi w 2023 r.

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 Miasta Jastrowie na lata 2021-2031 - 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 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 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – poz. 8.3 w 2023 r. wynosi 8,25 %, a relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi 5,11 % – poz. 8.1.

Natomiast po wykazaniu w poz. 10.4 zobowiązań Związku Międzygminnego z tytułu spłaty pożyczki, relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art.

243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wyniesie 5,59 %. Zatem po uwzględnieniu ww. zobowiązań wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy nie zostanie przekroczony.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Marzena Węcłowicz

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