Elektronicznie podpisany przez:
Anna Suprynowicz
dnia 6 grudnia 2023 r.

UCHWAŁA NR 50.59.11.2023
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 6 grudnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozielice na lata 2024-2031

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1) Anna Suprynowicz – Przewodnicząca
2) Dawid Czesyk – Członek
3) Katarzyna Korkus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozielice na lata 2024-2031, z zastrzeżeniami co do realistyczności prognozowanych wartości w zakresie wskazanym w uzasadnieniu

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozielice na lata 2024-2031, przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie celem zaopiniowania, opracowany został na okres spłaty zobowiązań, przewidziany przepisem art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.). Do wieloletniej prognozy dołączono objaśnienia przyjętych wartości, wymagane art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, a także załącznik dotyczący planowanych przedsięwzięć z wyszczególnieniem wszystkich elementów przewidzianych w art. 226 ust. 3 ustawy poza tym, że dla pięciu przedsięwzięć wskazano „Kozielice" jako jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą oraz od poz. 1.3.2.6. zastosowano nieprawidłową numerację zadań.

Przedłożony projekt określa dla każdego roku budżetowego wszystkie elementy wymagane art. 226 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, w szczególności relacje, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. We wszystkich latach objętych prognozą projekt wykazuje spełnienie warunków uchwalania budżetu określonego przepisem art. 242, zgodnie z którym wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż dochody bieżące powiększone o przychody, o którym mowa w tym przepisie. Jednostka zachowuje jednocześnie relację, o której mowa w art. 243, reglamentującej wysokość spłaty zadłużenia poza rokiem 2025, co jest prawnie dopuszczalne na mocy art. 7 ust. 1 ustawy o zmianie ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964).

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozie finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co wypełnia dyspozycję art. 229 ustawy. Mając jednakże na uwadze ustawowy wymóg realistyczności prognozy, Skład Orzekający wskazuje na brak zgodności przyjętych wartości w pozostałym, niżej wymienionym zakresie:

- w WPF w poz. 1.1.2. „dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych" podano kwotę 150 000 zł, natomiast z budżetu wynika kwota 150 033 zł;
- w WPF w poz. 1.1.4. dochody „z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące " podano kwotę 1 378 823 zł, natomiast z budżetu wynika kwota 1 373 823 zł;
- w WPF w poz. 1.1.5. „pozostałe dochody bieżące" podano kwotę 5 836 512 zł, natomiast z budżetu wynika kwota 5 841 479 zł;

- w WPF w poz. 2.1.1. „na wynagrodzenia i składki od nich naliczone” podano kwotę 6 512 000 zł, natomiast z budżetu wynika kwota 7 485 971 zł;
- w WPF w poz. 2.2.1.1. „wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne” nie podano kwoty, natomiast z budżetu wynika kwota 1 819 276 zł;
- w WPF w poz. 4.2. „nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych” podano kwotę 7 851 000,61 zł, natomiast z budżetu wynika kwota 8 581 000,61 zł;
- w WPF w poz. 4.3. „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy” podano kwotę 730 000 zł, natomiast w budżecie nie zaplanowano.

Zastrzeżenia Składu Orzekającego co do realistyczności przyjętych w projekcie wartości budzi kształtowanie się prognozowanych w latach 2025-2031 dochodów i wydatków ogółem. Wątpliwości co do realistyczności przyjętych założeń zachodzą zarówno wobec dochodów bieżących z wyszczególnieniem poszczególnych ich źródeł jak i wydatków bieżących, których poziom uległ znacznemu obniżeniu w roku 2025 w porównaniu do roku 2024, a w latach 2025-2030 utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Nie bez wątpliwości pozostaje kształtowanie się na identycznym poziomie w latach 2025-2031 wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone (6 700 000 zł). Uzasadnienia nie znajdują w rozchodach 2024 roku ustawowe wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań oraz wyłączenia w wydatkach na obsługę długu w kolumnie plan 3 kw. 2023 r., wykonanie 2023 r. i 2024 r. Z uwagi na lakoniczne objaśnienia nie można ocenić znacznego wzrostu dochodów i wydatków ogółem w 2024 r. biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie roku 2023. Wobec powyższego Skład Orzekający sygnalizuje konieczność zmiany prognozowanych wartości lub przedstawienia w objaśnieniach do uchwalonej prognozy szczegółowego uzasadnienia w powyższym, budzącym wątpliwości zakresie. Uzasadnienia wymaga również kwota nadwyżki budżetowej wynikająca z przewidywanego wykonania budżetu roku 2023, z którego wynika, iż w 2024 r. gmina dysponować będzie nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w kwocie 14 340 000 zł, natomiast zaangażowana na pokrycie deficytu kwota wynosi 7 851 000,61 zł

W świetle powyższego zastrzeżenia Składu Orzekającego budzą objaśnienia do przedłożonego Izbie projektu uchwały, które sporządzone zostały bardzo lakonicznie i nie pozwalają na przyjęcie zaprezentowanych danych – bez wątpliwości organu nadzoru – przede wszystkim do wskazanych przez jednostkę prognozowanych założeń dochodów i wydatków w latach 2024-2031 oraz przyjętego poziomu dochodów i wydatków bieżących. W ocenie Składu Orzekającego objaśnienia sporządzono w sposób uniemożliwiający ocenę wieloletniej prognozy finansowej pod kątem realności przyjętych wartości oraz rzeczywistej oceny sytuacji finansowej Gminy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dla roku 2025 nie ustalono przeznaczenia nadwyżki, natomiast dla roku 2024 ustalono zbędnie; dla roku 2031 wydatki majątkowe ogółem są niższe niż wydatki na zakupy inwestycyjne (poz. 2.2.<2.2.1.); dla roku 2029 w poz. 10.6 wskazano kwotę spłaconych zobowiązań niższą niż w poz. 5.1.

Zakres upoważnień projektowanych dla organu wykonawczego nie budzi zastrzeżeń.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia, na podstawie art. 230 ust. 3 w zw. z art. 246 o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Anna Suprynowicz
/podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym/