

Uchwała SO-20/0957/113/2022  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 6 grudnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Powiatu Poznańskiego  
na lata 2023–2029

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:

Przewodniczący:                    Michał Suchanek,  
Członkowie:                         Karol Chyra,  
   Aldona Pruska,

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 w Poznaniu projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2023–2029 wyraża

opinię pozytywną  
z uwagą zawartą w pkt I.8.

U z a s a d n i e

I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023–2029 Powiatu Poznańskiego został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 10 listopada 2022 r., tj. w terminie wymaganym art. 238 ust. 1 w zw. z art. 230 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby, tj.: projektem uchwały budżetowej na 2023 r., aktualną uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu po zmianach, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30 września 2022 r. oraz uchwałą budżetową na 2022 r.

W wyniku analizy ww. projektu Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
3. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem 2023 r.

W objaśnieniach przyjętych wartości wskazano – cyt.: „*Relację zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej prezentuje się w poz. 7.1 Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi oraz w poz. 7.2, gdzie wykazuje się różnicę między dochodami bieżącymi (skorygowanymi na podstawie art. 242 ustawy o przychody określone w art. 217 ust 2 ufp, odpowiednio dla roku prognozy) a wydatkami bieżącymi. Do 2023 roku dochody bieżące mogą być powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ufp. Od 2023 roku skorygowanie dochodów bieżących dotyczy powiększenia o przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 5,7 i 8 ustawy o finansach publicznych. W latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć wskazaną relację, pod warunkiem że suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji. (...) W latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.*”.

Skład Orzekający, mając na uwadze art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927), który stanowi, że „*w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach*” nie wnosi uwag do przekroczenia ww. relacji w roku 2023 o kwotę 170.015,42 zł.

5. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2023–2029 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.  
Dane zawarte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i dane zawarte w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023 są zgodne w pełnym zakresie.
7. Wystąpiła różnica między załącznikiem Nr 1 a załącznikiem Nr 2 do projektu uchwały odnośnie poz. 9.4. W załączniku Nr 1 uwzględniono wydatki majątkowe z czwartą cyfrą „1/7/9” a w załączniku Nr 2 dot. przedsięwzięć uwzględniono wydatki majątkowe z czwartą cyfrą „0/1/7/9”.
8. Analiza załącznika Nr 1 do projektu uchwały wykazała, że suma spłat, o których mowa w poz. 5.1. wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (poz. 10.6) w latach objętych prognozą (lata 2023–2026) stanowi kwotę 94.000.000,00 zł. Natomiast wskazana planowana kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi 129.000.000,00 zł. Suma zobowiązań wykazanych w poz. 10.6 jest zaniżona zatem o 35.000.000,00 zł. Dane zawarte w poz. 10.6 załącznika Nr 1 do projektu uchwały nie dają zatem informacji o rzeczywistych obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przed 1 stycznia 2023 r. Dokonane ustalenie jest podstawą do sformułowania uwagi.
9. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z „*Metodologią opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego*” – aktualizacja: październik 2022, przygotowaną przez Ministerstwo Finansów, w poz. 4.4 (spłaty udzielonych pożyczek

w latach ubiegłych) wykazuje się przychody z tytułu środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych, ujmowanych – zgodnie z załącznikiem nr 5 rozporządzenia – w paragrafie 994. W objaśnieniach przyjętych wartości wskazano – cyt.: „Przewidywana kwota 20.000.000,00zł wolnych środków, za 2022 rok pochodzi z „Przelewów z rachunku lokat” i zaplanowana została po stronie rozchodów w budżecie 2022 roku.”.

W projekcie przedmiotowej uchwały przychody z ww. tytułu zostały wykazane w poz. 4.5 (inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.