

Uchwała nr 152/2024
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 13 grudnia 2024 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jędrzejów na lata 2025-2038

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Iwona Kudła

Monika Różycka

działając na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm.) po zbadaniu w dniu 13 grudnia 2024 roku projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jędrzejów na lata 2025-2038 postanawia

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jędrzejów na lata 2025-2038 z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jędrzejów na lata 2025-2038 (*zwanej dalej WPF*) wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w systemie BeSTi@ w dniu 18 listopada 2024 r. w ślad za projektem uchwały budżetowej na 2025 rok przesłanym w dniu 15 listopada 2024 r. W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z treścią art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej.

WPF sporządzona została zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83) i zawiera wymagane przez art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla każdego roku budżetowego:

1. dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu,
2. dochody majątkowe i wydatki majątkowe,
3. wynik budżetu,
4. przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
5. przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
6. kwotę długu, w tym relację, o której mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 2a ww. ustawy załączono również objaśnienia przyjętych wartości.

Skład Orzekający wskazuje, że objaśnienia są jedną z najważniejszych części WPF, wskazują bowiem na podstawy i przesłanki przyjęcia w WPF określonych wartości finansowych i powinny zapewnić możliwość weryfikacji metodologicznych założeń przyjętych przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. WPF powinna być zatem weryfikowalna i przygotowana na podstawie prawidłowych założeń metodologicznych, bez zaniżania lub zawyżania prognozowanych wartości. Opis przyjętej metodologii, w tym stosowanych metod ekonometrycznych, powinien znaleźć się w objaśnieniach do WPF. Objasnienia stanowić winny materiał pozwalający dokonać oceny realistyczności danych zawartych w WPF, w tym również danych dotyczących spełnienia relacji, o których mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, które to relacje stanowią podstawowy i najważniejszy element dokonania oceny zakładanych bądź zmienianych wartości wieloletniej prognozy finansowej jako dokumentu planistycznego.

W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że dla 2026 roku prognozuje się wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku 2025 o 24,84%, tj. z kwoty 153.786.942,03 zł w 2025 roku do kwoty 191.983.438,00 zł w 2026 roku. Znaczny wzrost prognozuje się na poszczególnych źródłach dochodów bieżących: dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, subwencja ogólna, pozostałe dochody bieżące. Jednocześnie w 2026 roku zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 7,00% w stosunku do planowanych w roku 2025. Powyższe spowodowało, że prognozowana na 2026 rok nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynosi 27.438.0000,00 zł, a w kolejnych latach objętych prognozą kształtuje się na poziomie przekraczającym 20 mln. zł w każdym roku. W objaśnieniach przyjętych wartości nie uzasadniono prognozowanych wartości, o których mowa powyżej, w szczególności wobec faktu, że w projekcie budżetu na 2025 rok zaplanowano dochody bieżące równe wydatkom bieżącym, a ich wartość kształtuje się na poziomie 153.786.942,03 zł. W objaśnieniach zawarto natomiast zapis następującej treści „... założono niewielki wzrost dochodów gminy, 4%,3%, 2% w latach 2025-2038 i udziały w PIT i CIT na podstawie nowej ustawy o dochodach jst.”, który w ocenie Składu Orzekającego pozostaje w sprzeczności z prognozowanymi wartościami.

W ocenie Składu Orzekającego analizy wymagają ponadto prognozowane wydatki na obsługę długu (kol 2.1.3) w całym okresie objętym prognozą.

W ocenie Składu Orzekającego powyższe mogą świadczyć o nierealistyczności prognozowanych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej wartości.

Ujęte w WPF na 2025 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami zawartymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, co spełnia wymogi art. 229 ustawy o finansach publicznych. Jednak dla 2025 roku błędnie wykazano prognozowaną nadwyżkę budżetu przeznaczoną na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (kol. 3.1), podczas gdy zaplanowano deficyt budżetu 2025 roku.

W latach objętych WPF w zakresie wielkości planowanych dochodów i wydatków bieżących zachowano wymogi określone w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do projektu uchwały w sprawie WPF sporządzono wykaz przedsięwzięć, w którym odrębnie dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, a także limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. W tym zakresie Skład Orzekający zauważa, że dla przedsięwzięć ujętych w pozycjach 1.1.1.1, 1.3.1.3, oraz 1.3.2.6 określono łączne nakłady finansowe w kwotach niezgodnych z wykazanymi w załączniku nr 3 do projektu uchwały budżetowej.

Zaplanowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych na realizowane i planowane przedsięwzięcia w poszczególnych latach wynikają z limitów na poszczególne pozycje.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wielkości przyjęte w projekcie WPF w zakresie prognozy długu oraz sposobu sfinansowania spłaty długu są prawidłowe. We wszystkich latach objętych prognozą spełniona została relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdza, że w projekcie WPF przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu celem wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025.

Całkowita spłata długu Gminy Miasta i Gminy Jędrzejów nastąpi w 2038 roku.

Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowość polegającą na tym, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2026-2038 planuje się wydatki majątkowe w znacznych kwotach (kol. 2.2) nie prognozując jednocześnie kwot wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (kol. 2.2.1).

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Jędrzejów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Agnieszka Zarębska