

**UCHWAŁA Nr 3.h./180/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 4 grudnia 2023 r.**

*w sprawie opinii o projekcie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mordy na lata 2024-2040.*

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w zw. z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, na posiedzeniu w Zespole w Siedlcach, w osobach nw. Członków Kolegium RIO:

Przewodniczący SO:	Kamil Krauschar
Członkowie SO:	Jolanta Tomaszek
	Anna Olędzka

orzeka, co następuje:

**§1**

1. przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Mordy projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2040 – **opiniuje pozytywnie z uwagami**:
  - a) dot. zachowania szczególnej ostrożności przy zaciąganiu kolejnych zobowiązań, a także zachodzi konieczność stałego monitorowania dopuszczalnego poziomu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, indywidualnego wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500);
  - b) należy ponownie zweryfikować wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach do zaangażowania w roku 2024 w kwocie 408.627,42 zł, podczas gdy posiadane środki zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kw. 2023 r. w całości zostaną wykorzystane w 2023 r., co stanowi naruszenia art. 229 i art. 212 ust. 1 pkt 8 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.);
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§2**

Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

**UZASADNIENIE**

W dniu 15 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy Zarządzeniu nr 134/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie przedstawienia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mordy na lata 2024-2040.

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego (ust.1). Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania (ust. 2 pkt 1).

Skład Orzekający RIO dokonał analizy i oceny przedłożonych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego materiałów pod względem formalnoprawnym i merytorycznym, z uwzględnieniem ustawowych kompetencji – stwierdził, że organ wykonawczy j.s.t. – Burmistrz Miasta spełniając wymogi określone w art. 230 ust. 3 w zw. z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Warszawie, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej j.s.t. na 2024 rok celem zaopiniowania.

Skład Orzekający RIO badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Węgrów na lata 2024-2040 wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć (dalej zamiennie również jako „WPF”) stwierdza, co następuje:

Z treści projektu przedmiotowej uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2024 r., jak również z tym dniem utraci moc Uchwała nr XLVII/339/2022 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Mordy na lata 2023-2039 z późniejszymi zmianami.

Skład Orzekający RIO na podstawie przeprowadzonej analizy przedłożonego materiału stwierdził, że projekt uchwały zawiera dane wymagane przepisem art. 226 u.f.p. Występuje zgodność przedstawionych wielkości cyfrowych (kwot) ujętych w projekcie WPF i przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na rok 2024. Spełniono wymogi art. 229 u.f.p., zgodnie z którym wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF w swej treści zawiera upoważnienia do zaciągania zobowiązań dla organu wykonawczego. Zakres zawartych upoważnień, przewidzianych dla organu wykonawczego nie wykracza poza ustawową granicę, określoną w art. 228 u.f.p.

Ponadto zachowano zasadę zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 u.f.p. Wysokość zaciągniętego długu nie może wynikać z wartości niedoboru planowanych oraz posiadanych środków finansowych przeznaczonych na wydatki o charakterze bieżącym. Zatem ogólną granicę zaciąganego długu stanowić będzie jedynie kwota brakująca do sfinansowania wydatków o charakterze majątkowym (inwestycyjnym). Wypełniono wymogi art. 226 ust. 2a u.f.p., co swoje przełożenie miało na dołączeniu do Wieloletniej Prognozy Finansowej objaśnień przyjętych wartości, w których zawarto także informacje uszczegóławiające dane. Objaśnienia przyjętych wartości wskazują w jaki sposób były prognozowane poszczególne wartości ujęte w WPF na każdy rok, również prezentują założenia do prognozowanych dochodów z uwzględnieniem ich najważniejszych źródeł, a zarazem założenia do prognozowanych wydatków budżetowych.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 u.f.p. Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna, a zatem powinna uwzględniać takie zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem przyszłych ram czasowych, wykraczających poza dany rok budżetowy. Realizując powyższe, Skład Orzekający RIO zwrócił uwagę na realizacyjność źródeł finansowania (przesłanka realności przyjętych wartości) i ujęcia formalno-prawnego, zawartych w WPF w kontekście, w relacji przewidywanego wykonania lat poprzednich, jak również stosownych objaśnień.

W tym miejscu należy podkreślić, że wysokość wskaźników w WPF została ustalona przy założeniu pełnej realizacji dochodów budżetowych ogółem, a także utrzymania ich na poziomie nie niższym, aniżeli określonym w przedłożonej wieloletniej prognozie finansowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa spełnia relacje zadłużenia określone w art. 243 u.f.p., który precyzuje dopuszczalny poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, jaki wyznacza indywidualny wskaźnik. Określa on relację spłat zobowiązań oraz kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu danego roku WPF. Z przedłożonej przez jednostkę samorządu terytorialnego prognozy wynika, że od roku 2024 obciążenie budżetu Miasta spłatą długu nie będzie wyższe od maksymalnego wskaźnika ustalonego w poszczególnych latach w Wieloletniej Prognozie Finansowej. W latach 2024-2040 występuje spełnienie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający RIO sygnalizuje, że indywidualny wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. do dochodów – wg przedłożonych danych – kształtuje się na poziomie bardzo zbliżonym do maksymalnego dopuszczalnego pułapu odnosi się do lat: art. 243 u.f.p. <1% (w roku 2030). Kondycja finansowa Miasta może być łatwo zakłócona. W takim stanie rzeczy, występuje zasadność podjęcia niezbędnych kroków w celu zahamowania ewentualnych niekorzystnych relacji, przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Miasto winien na bieżąco analizować swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i ewentualnych planowanych do zaciągnięcia zobowiązań - w aspekcie przestrzegania wymagań indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.

Ponadto Skład Orzekający RIO zaznacza, że wątpliwości budzi wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach do zaangażowania w roku 2024 w kwocie 408.627,42 zł, podczas gdy posiadane środki zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za III kw. 2023 r. w całości zostaną wykorzystane w 2023 r., co stanowi naruszenie art. 229, art. 212 ust. 1 pkt 8 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z czym, należy ponownie zweryfikować wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu do zaangażowania w roku 2024.

Skład Orzekający RIO przypomina, iż w latach 2020-2025 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie ustalany na podstawie art. 9 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). W roku 2026 do ustalenia relacji indywidualnego wskaźnika będą miały zastosowanie przepisy ust. 2 art. 9 cyt. ustawy zmienianej. Opinia do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 230 ust. 3 zd. 2 u.f.p. w zw. z art. 246 ust. 2 u.f.p. jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

Począwszy od 2024 roku spełnione są relacje w zakresie indywidualnego wskaźnika spłaty liczonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy założeniu pełnej realizacji prognozowanych dochodów. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmując uchwałę w sprawie WPF winien być przekonany, że prognozowane wielkości dochodów i wydatków budżetowych na lata objęte prognozą finansową są realistyczne i uwzględniają zarówno specyfikę, jak i uwarunkowania wewnętrzne Miasta.

Mając na względzie powyższe, wydano opinię, jak w sentencji.

**Przewodniczący Składu Orzekającego**  
**Kamil Krauschar**  
**Członek Kolegium RIO**  
*(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)*