

Uchwała Nr SO-09/0957/270/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozie finansowej Gminy Czempień.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 4 września 2023 roku w składzie:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Małgorzata Okrent

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 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami), po rozpoznaniu przedłożonym przez Burmistrza Czempinia **projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czempień** wyraża

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czempień został przedłożony tutejszej Izbie celem zaopiniowania.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2024 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie gminy, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz 30.09.2023 r., uchwałą budżetową na 2023 r. oraz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego.

II.

Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera część normatywną zawierającą upoważnienia Burmistrza do zaciągania zobowiązań i przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy oraz część odsyłającą do załączników, w których prezentowane są:

1. dane dotyczące: dochodów, wydatków budżetu z wyodrębnieniem dochodów, wydatków bieżących i majątkowych, wyniku budżetu, sfinansowania deficytu, przychodów i rozchodów

budżetu, kwotę długu i sposób finansowania spłaty długu oraz kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych – załącznik Nr 1,

2. dane dotyczące wieloletnich przedsięwzięć finansowych - załącznik Nr 2.

Do projektu uchwały załączone zostało uzasadnienie zawierające objaśnienia przyjętych wartości.

III.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W 2023 roku różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi wynosi 1.053.314,86 zł.
3. 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 wymogi art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w 2024 roku oraz w latach spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

IV.

Ponadto Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W porównaniu z ostatnią (przed złożeniem projektu) zmianą Wieloletniej Prognozy Finansowej (Uchwała Nr LXVIII/634/23 Rady Gminy Czempin z dnia 25 października 2023 r.) wystąpiły rozbieżności w „Wykazie przedsięwzięć” w zakresie kwoty łącznych nakładów finansowych i limitu wydatków poszczególnych lat oraz okresu realizacji w odniesieniu do zadań ujętych w pozycjach: 1.3.1.16; 1.3.1.17; 1.3.1.18; 1.3.2.4; 1.3.2.5; 1.3.2.9 - 1.3.2.15; 1.3.2.19 – 1.3.2.22; 1.3.2.36- 1.3.2.38; 1.3.2.46; 1.3.2.60, 1.3.2.61 i 1.3.2.62. W poz. 1.3.1.27; 1.3.1.28; 1.3.1.29; 1.3.130 wprowadzono nowe zadania w ramach wydatków bieżących. W „Objaśnieniach przyjętych wartości” do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej odniesiono się do powyższych różnic.

2. W zał. Nr 2 projektu WPF limit zobowiązań dla zadania pn. „Budowa drogi w Piechaninie - pozostałe nakłady” ustalono w kwocie 170.000,00 zł, natomiast suma limitów wydatków na poszczególne lata wynosi 160.000,00 zł.

3. Występuje rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 1 (przepływy) do projektu WPF, a projektem uchwały budżetowej na rok 2024 w zakresie:

- „Wydatki zmniejszające dług, w tym spłata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.” w zał. nr 1 do projektu WPF (poz.10.7.2.1) wykazano kwotę 69.760,00 zł, a z projektu uchwały budżetowej (§ 6150) wynika kwota 75.336,35 zł - różnica 5.576,35 zł.

Wskazuje się, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

4. W załączniku Nr 1 (przepływy) w poz. 6 „Kwota długu” w 2024 roku wykazano kwotę 42.883.394,00 zł, natomiast według wyliczeń w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2022 r., uchwałę budżetową 2023 roku (ostatnia zmiana) oraz projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2056 i projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, planowana kwota długu na dzień 31.12.2024 r. wyniesie 45.621.659,90 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości do projektu budżetu - str. 89 pkt 5 – (w „Objaśnieniach przyjętych wartości” do projektu WPF nie zawarto informacji dotyczącej wyliczenia kwoty długu na poszczególne lata) podano informację *„Objaśniając kwotę zadłużenia Gminy należy na wstępie wyjaśnić, że planowane na koniec roku 2023 zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek zmniejszy się o kwotę 95.041,35 zł – do kwoty 35.317.670,45 zł. Jest to następstwem spłaty rat (przypadających wg harmonogramu spłat na rok 2024) jeszcze w roku 2023, aby Gmina mogła rozpocząć procedurę umorzenia ostatniej raty tej pożyczki z WFOŚiGW (zgodnie z umową pożyczkową istnieje taka możliwość). Zwiększy się natomiast kwota długu, którego spłata dokona się z wydatków. Jest to związane ze zwiększeniem limitów wydatków lat 2024 -2028 na zadanie „Odpłatne przejęcie urządzeń wod- kan po roku 2019” o kwotę 59.176,35 zł (stosowne zmiany w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023-2056 zostaną wprowadzone na najbliższej sesji Rady Miejskiej. Stan planowanego zadłużenia Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 42.883.394,00 zł (...).*

Skład Orzekający wskazuje, że uwzględniając stan zadłużenia Gminy na dzień 31.12.2022 r. (sprawozdanie Rb-Z), planowane w budżecie na 2023 r. (na dzień złożenia projektu WPF) kwoty zobowiązań do zaciągnięcia oraz spłaty zobowiązań oraz przewidywane wielkości w projekcie budżetu na 2024 rok planowana kwota długu na dzień 31.12.2024 r. wyniesie 45.621.659,90 zł. Natomiast przy uwzględnieniu wielkości przychodów i rozchodów planowanych w uchwale z dnia 30 listopada 2023 r. wynikają inne kwoty – spłata zadłużenia została zwiększona o kwotę 457.721,80 zł („wcześniejsza spłata rat przypadających na rok 2024”) a nie jak podano w

„Objaśnieniach” w kwocie 95.041,35 zł. Wobec powyższego konieczne będzie, przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2056, uwzględnienie wszystkich wielkości przyjętych w uchwałach po złożeniu projektu uchwały oraz wynikających z faktycznego wykonania. Prawidłowo ustalona kwota długu ma wpływ na długość okresu objętego wieloletnią prognozą finansową oraz poprzez wysokość spłaty wpływa na spełnianie wskaźnika wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

5. W załączniku Nr 1 (przepływy) suma „spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” (poz.10.6) w latach objętych prognozą stanowi kwotę 35.317.670,45 zł, co jest niezgodne z kwotą wyliczoną w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2022 r., oraz uchwałę budżetową 2023 ze zmianami (Uchwała Nr LXIX/644/23 z 30.11.2023 r.). W objaśnieniach przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej (str. 10) podano informację *„W pozycji 10.6 – spłaty wynikające ze zobowiązań już zaciągniętych wychodzi się na łączną kwotę 35.317.670,45 zł. Kwota ta różni się od planowanego na III kwartał zadłużenia Gminy z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji na koniec 2023 roku o 95.041,35 zł. Różnica wynika z faktu, że Gmina planuje spłacić jeszcze w roku 2023 raty pożyczki z WFOŚiGW, które zgodnie z harmonogramem płatności przypadają na rok 2024. Kwota wcześniejszej spłaty wynosi 95.041,35zł”*.

Skład Orzekający wskazuje, że w poz. 10.6 wykazuje się kwoty „spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” uwzględniając wielkości przychodów i rozchodów planowane w uchwale budżetowej na 2023 r.

6. W „Objaśnieniach przyjętych wartości” do Wieloletniej Prognozy Finansowej w tabeli przedstawiającej „Stan zadłużenia” (str. 6) „Wysokość zadłużenia” na koniec 2032 roku wykazano kwocie 27.525.000,00 zł zamiast 25.525.000,00 zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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