

Uchwała SO–11/0957/88/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa.

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:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Zdzisław Drost

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.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Świąciechowa projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2032

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2032 Gminy Świąciechowa został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 10 listopada 2022 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2023 rok, uchwałą budżetową na 2022 rok ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującej lata 2022-2032 ze zmianami, uchwałami obołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniem przedkładanym Izbie sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2021 roku i 30.09.2022 roku.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, czyli lata 2023-2032, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. Szacowany dług na dzień 31.12.2023 roku wynosić będzie 27.462.773,24 zł.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2023-2032 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczona w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Projekt uchwały w sprawie WPF w odniesieniu do wielkości budżetowych roku 2023 wykazuje pełną zgodność z projektem uchwały budżetowej.

III.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości:

1. Analiza załącznika Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” wykazała, że:
 - a. Wynik budżetu stanowi deficyt w kwocie 7.941.367,84 zł. Z poz. 4. „Przychody budżetu” wynika, że w 2023 roku wyniosą one 10.681.367,84 zł i składają się na nie przychody zwrotne (kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – poz. 4.1) w kwocie 9.224.422,72 zł, a kwota 7.941.367,84 zł pochodząca z tych przychodów będzie finansować deficyt (poz. 4.1.1). W przychodach budżetu przewidziano również wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (poz. 4.3) w kwocie 1.456.945,12 zł. Z powyższego wynika zatem, że deficyt zostanie w całości sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek. Z kolei z zapisów zawartych w projekcie uchwały budżetowej postanowiono (§ 3), że deficyt zostanie sfinansowany zarówno przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek jak również wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy. Wobec powyższego należy doprowadzić do zgodności zapisy uchwały budżetowej i uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej tak, by sposób finansowania deficytu przedstawiony w obydwu uchwałach był ze sobą spójny.
 - b. W zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 23.109.915,01 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2021 r. wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 7.159.654,00 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na 2022 rok wynosi 15.851.028,92 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 2.032.332,40 zł. Do dnia 31 grudnia 2022 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2021 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 20.978.350,52 zł. W danych historycznych dla 2022 roku w poz. 6 – „Kwota długu, w tym:” wykazano kwotę 20.978.350,52 zł, czyli w prawidłowej wysokości. Tę kwotę przyjęto również do wyliczenia kwoty długu na dzień 31.12.2023 r. W poz. 6

dla 2023 roku wykazano kwotę długu w prawidłowej wysokości tj. 27.462.773,24 zł. Różnica pomiędzy sumą kwot wykazanych w poz. 10.6 a prawidłową wartością wynosi 2.131.564,49 zł i jest równa transzy pożyczki, jaka na konto Gminy wpłynie w 2023 roku, stąd jej wartość nie może być uwzględniana w poz. 10.6.

2. Z analizy załącznika Nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć” wynika, że:
 - a. Dla przedsięwzięcia pod poz. 1.3.2.1 o nazwie „Modernizacja oświetlenia ulic – modernizacja punktów świetlnych” limit zobowiązań wykazano w kwocie 1.985.548,50 zł natomiast suma limitów wydatków wynosi 1.985.448,50 zł, zatem limit zobowiązań przewyższa sumę limitów wydatków. Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań określa kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. Zatem limit zobowiązań nie może przewyższać sumy limitów wydatków dla poszczególnych lat.
 - b. Dla przedsięwzięcia pod poz. 1.1.1.2 o nazwie „Remont zabytkowego wiatraka – koźlaka w miejscowości Świąciechowa” okres realizacji zaplanowano na lata 2021 -2023, natomiast limit na 2024 rok ustalono w wysokości 0,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że nie jest możliwe sfinansowanie w 100% zobowiązań wynikających z realizacji przedsięwzięcia przed jego zakończeniem. Należy uznać, że wadliwie nie zaplanowano limitów wydatków na rok 2024, bądź nieprawidłowo określono okres realizacji zadania.
 - c. Dla przedsięwzięcia pod poz. 1.3.2.17 o nazwie „Budowa boiska sportowego w m. Długie Nowe” jako Jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą podano „Świąciechowa”. Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia. Przez jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia w myśl przepisów ustawy o finansach publicznych należy rozumieć jednostki sektora finansów publicznych takie jak: jednostki budżetowe (np. Urząd Miejski), zakłady budżetowe lub samorządowe instytucje kultury.
 - d. W dołączonych do projektu uchwały objaśnieniach (str. 1) podano, że *„Z uwagi na konieczność zmian nazw, przedłużenia terminu realizacji czy wprowadzenia nowych przedsięwzięć ujętych w WPF-ie na sesji 24 listopada 2022 r. przedłożona zostanie zmiana WPF-u na lata 2022 – 2032, która dostosuje dane w zakresie przedsięwzięć do przedłożonego projektu WPF-u na lata 2023 – 2032, szczególnie w zakresie okresu realizacji przedsięwzięć jak i nakładów finansowych. Dlatego też planowana na dzień 24.11.2022 r. zmiana WPF-u winna stanowić punkt wyjścia do analizy przedłożonego projektu WPF-u na lata 2022- 2032”*. Zmiany WPF obejmującej lata 2022-2032 dokonano w dniu 24 listopada uchwałą Nr L/445/2022, co było podstawą weryfikacji danych w projekcie WPF obejmującej lata 2023-2032. Analiza załączników Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” ostatniej zmiany WPF oraz projektu WPF wykazała, że projekt nie obejmuje zadania

bieżącego pn. „Sprzedaż preferencyjna węgla dla mieszkańców Gminy Świeciechowa” dla którego okres realizacji ustalono na lata 2022-2023, łączne nakłady finansowe w kwocie 10.400.000,00 zł, limity na lata 2022 i 2023 w kwocie po 5.200.000,00 zł.

3. „Objaśnienia (...)” na str. 21 zawierają tabelę przedstawiającą podzadania zaplanowane w 2023 r. w ramach przedsięwzięcia „Budowa oświetlenia - poprawa efektywności i jakości oświetlenia”. Z podliczenia wynika, że na zadanie przeznaczona jest kwota 642.245,91 zł, natomiast w tabeli wykazano 619.245,91 zł i taka kwota stanowi limit wydatków na 2023 rok dla wskazanego przedsięwzięcia w załączniku Nr 2 (poz. 1.3.2.5).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.