



Uchwała SO–11/0957/224/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2023 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Danuta Szczepańska

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Święciechowa projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2035

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2035 Gminy Święciechowa został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, uchwałą budżetową na 2023 rok ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującej lata 2023-2032 ze zmianami, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami przedkładanymi Izbie sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2022 roku i 30.09.2023 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 2024-2035, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2024-2035 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 2024 wykazuje pełną zgodność z projektem uchwały budżetowej.
6. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym wypełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

III.

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości:

1. Analiza załącznika Nr 1 – „Wieloletnia Prognoza Finansowa” wykazała, że:
 - a. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały, w pozycji 6 wykazano prognozowaną kwotę długu na dzień 31.12.2024 roku w wysokości 26.922.120,83 zł. Taką kwotę przyjęto do określenia prognozowanej kwoty długu w kolejnych latach. Na podstawie sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku, wielkości planowanych w budżecie 2023 roku oraz przyjętych w projekcie budżetu na 2024 rok ustalono, że prognozowana kwota długu będzie wynosić 35.073.023,34 zł. Kwotę długu obliczono na podstawie następujących danych:
 - zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2022 roku, na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku” – 15.339.500,23 zł,
 - wielkości budżetowe z 2023 roku mające wpływ na zadłużenie, wykazane zgodnie z uchwałą Nr LXI/543/2023 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 29 sierpnia 2023 r. (ostatnia zmiana w uchwale budżetowej, gdzie dokonano zmian w zakresie przychodów i rozchodów, przed dniem wydania niniejszej opinii):
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów – 14.051.473,38 zł
 - rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek – 2.740.000,00 zł,
 - wielkości budżetowe przyjęte w projektach uchwały budżetowej na 2024 rok i WPF na lata 2024-2035 mające wpływ na zadłużenie:
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów – 11.644.043,98 zł,
 - rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek – 3.221.994,25 zł.

Wyliczenie kwoty długu przedstawia się następująco:

15.339.500,23 zł	-	zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2022 roku
14.051.473,38	-	przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2023 roku
2.740.000,00	-	rozchody (spłaty krajowych kredytów i pożyczek) w 2023 roku
26.650.973,61	-	PLANOWANY DŁUG NA DZIEŃ 31.12.2023 ROKU
11.644.043,98	-	przychody z tytułu kredytów i pożyczek w 2024 roku
3.221.994,25	-	rozchody (spłaty krajowych kredytów i pożyczek) w 2024 roku
35.073.023,34	-	PLANOWANY DŁUG NA DZIEŃ 31.12.2024 ROKU

W ocenie Składu Orzekającego kwota długu została błędnie wykazana, to znaczy, zaniżona w całym okresie prognozy o wielkość 8.150.902,51 zł. Wskazać należy, że przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 wymaga wykazania w Wieloletniej Prognozie Finansowej kwoty długu. Z kolei, przepis art. 229 ustawy wymaga, aby wartości odnośnie długu przyjęte w WPF i budżecie jednostki samorządu terytorialnego były ze sobą zgodne.

- 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 18.500.071,10 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2022 r. wynika, że Gmina posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 15.339.500,23 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek na 2023 rok wynosi 14.051.473,38 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 2.740.000,00 zł (do wyliczeń przyjęto kwoty planowanych kredytów i pożyczek oraz spłat otrzymanych kredytów i pożyczek zgodnie z ostatnią zmianą uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie przychodów i rozchodów przed dniem wydania niniejszej opinii – uchwała Nr LXI/543/2023 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 29 sierpnia 2023 r.). Do dnia 31 grudnia 2023 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 31.12.2022 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 26.650.973,61 zł (różnica 8.150.902,51 zł).
2. W związku z analizą załącznika Nr 2 – „Wykaz przedsięwzięć” stwierdzono, że:
- a. Przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej wykraczających poza 2023 rok, za wyjątkiem zadania pn. „Modernizacja oświetlenia ulic – modernizacja punktów świetlnych”, w zakresie którego wyjaśniono, że „nie ujęto ze względu na rezygnację z jego dalszej realizacji”. W objaśnieniach wartości przyjętych do projektu Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Świąciechowa na lata 2024-2035 (str. 13) zadeklarowano, że „wprowadza się zmiany wynikające ze zmian planowanych do podjęcia na sesji 28 listopada 2023 r.(...)”. Skład Orzekający dokonał analizy uchwały Nr LXV/571/2023 z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa na lata 2023 – 2032 i stwierdził, że w przypadku zadań wykazanych w

pozycjach: 1.3.1.2; 1.3.1.4; 1.3.2.4, 1.3.2.8 wystąpiły rozbieżności w zakresie łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków oraz okresu realizacji.

- b. Dla zadań wprowadzonych w pozycjach: 1.3.2.1 – 1.3.2.13, 1.3.2.29 i 1.3.2.34 okres realizacji ustalono na lata 2024-2025, przy czym limit wydatków wykazano tylko dla 2024 roku i dla każdego z przedsięwzięć limit wydatków na 2024 rok jest równy łącznym nakładom finansowym, co może wskazywać, że do „Wykazu przedsięwzięć” wprowadzono zadania jednoroczne. Rozbieżność w tym zakresie nie została omówiona w objaśnieniach przyjętych wartości.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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