

Uchwała Nr SO-09/0957/243/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 grudnia 2022 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 2 listopada 2022 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 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 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 2023 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie gminy, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2022 r., uchwałą budżetową na 2022 r. oraz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz ze zmianami dokonanyymi 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 2022 roku różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi wynosi 1.166.110,64 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 2023 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 z uwagami zawartymi w pkt IV.4.

IV.

Ponadto Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. Występuje rozbieżność projektu budżetu z projektem WPF w zakresie źródeł finansowania deficytu bowiem w projekcie budżetu (§ 3) jako źródła finansowania podano przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, natomiast w projekcie WPF (załącznik Nr 1) wskazano przychody z kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych (poz. 4.1.1. w kwocie 6.900.000,00 zł) oraz wolnych środków (poz. 4.3.1. w kwocie 96.010,64 zł).
2. W porównaniu z ostatnią (przed złożeniem projektu) zmianą Wieloletniej Prognozy Finansowej (Uchwała Nr LV/499/22 Rady Gminy Czemiń z dnia 26 października 2022 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: 1.3.1.1; 1.3.1.2; 1.3.1.4; 1.3.1.7; 1.3.1.8; 1.3.8.9; 1.3.2.4; 1.3.2.5; 1.3.2.6; 1.3.2.8; 1.3.2.23; 1.3.2.24; 1.3.2.29; 1.3.2.42, 1.3.2.47. W poz. 1.3.2.46 i 1.3.2.47 dokonano przeniesień do wydatków majątkowych zadań finansowanych z udziałem środków z UE oraz zadań bieżących. Ponadto zrezygnowano z realizacji zadania pn. „Wykup terenu w Jarogniewicach”. W „Objaśnieniach przyjętych wartości” do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej opisano powyższe różnice.

3. W zał. Nr 2 projektu WPF limit zobowiązań dla zadania pn. Likwidacja azbestu na budynkach mieszkalnych” ustalono w kwocie 130.000,00 zł, natomiast suma limitów wydatków na poszczególne lata wynosi 122.500,00 zł.

4. Występuje rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 1 (przepływy) do projektu WPF, a projektem uchwały budżetowej na rok 2023 w zakresie:

- „Pozostałe dochody bieżące, w tym: z podatku od nieruchomości”, w zał. nr 1 do projektu WPF (poz.1.1.5.1) wykazano kwotę 8.038.600,00 zł, a z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 7.858.600,00 zł - różnica 180.000,00 zł,

- „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” i „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:” w zał. nr 1 do projektu WPF (poz. 9.3.1 i 9.3.1.1) wykazano 0,00 zł, a z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 3.600,00 zł - różnica 3.600,00 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.

5. Występują rozbieżności zał. Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, a zał. Nr 3 „Wykaz gminnych wydatków majątkowych na 2023 r.” projektu budżetu w zakresie następujących nazw przedsięwzięć:

- projekt WPF poz. 1.3.2.1 „Odpłatne przejęcie urządzeń wodno – kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych”, projekt budżetu (poz.6) „Odpłatne przyjęcie urządzeń wodno-kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych na terenach wiejskich” -umowy podpisane przed 2019 rokiem”

- projekt WPF poz. 1.3.2.5 „Odpłatne przejęcie urządzeń wod- kan po 2019 roku”, projekt budżetu (poz. 7) „Odpłatne przyjęcie urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych od osób fizycznych i prawnych na terenach wiejskich” - umowy podpisane po 01.01.2019”.

6. W załączniku Nr 1 (przepływy) w poz. 6 „Kwota długu” w 2023 roku wykazano kwotę 31.871.911,80 zł, natomiast według wyliczeń w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2021 r., uchwałę budżetową 2022 roku (ostatnia zmiana) oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata

2023-2037 i projektu uchwały budżetowej na 2023 rok, planowana kwota długu na dzień 31.12.2023 r. wyniesie 35.773.821,80 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości do projektu budżetu (ust.5) podano informację „*Objaśniając kwotę zadłużenia Gminy należy na wstępie wyjaśnić, że planowane na koniec roku 2022 zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek zmniejszy się o kwotę 2.450.000,00 zł – do kwoty 26.369.174,60 zł. Jest to następstwem otrzymania w roku 2022 dodatkowych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, które zbilansują budżet 2022 roku pozwalając na zmniejszenie przychodów z tytułu emisji własnie o kwotę 2.450.000,00 zł. Zwiększy się natomiast kwota długu, którego spłata dokona się z wydatków. Jest to związane ze zwiększeniem limitów wydatków lat 2023 -2025 na zadanie „Odpłatne przejęcie urządzeń wod- kan po roku 2019” o kwotę 26.160,00 zł (stosowne zmiany w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2022-2036 zostaną wprowadzone na najbliższej sesji Rady Miejskiej. Zatem zadłużenie Gminy na dzień 01.01.2023 r. wg powyższych wyjaśnień wynosić będzie 27.536.384,60 (...)*”.

7. 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 25.089.174,60 zł, co jest niezgodne z kwotą wyliczoną w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2021 r., oraz uchwałę budżetową 2022 ze zmianami (Uchwała Nr LVI/507/22 z 22.11.2021 r.).

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.*