



Uchwała Nr SO-14/0957/44/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na
lata 2024-2035

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 Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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.), o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Czarnków projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2024-2035 wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarnków na lata 2024-2035 (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2034 (po zmianach), projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, uchwałami okobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. i 30 września 2023 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję przepisu art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2024-2035 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2026-2027 i 2029-2030 występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,91; 0,69; 0,64 i 0,59 punktu procentowego. Na kształt wskaźników mają wpływ poszczególne wielkości budżetowe, m.in. wydatki bieżące, które kreują wskaźnik dopuszczalny (maksymalny wskaźnik spłaty), stąd ich planowanie musi być oparte o realne założenia i wiarygodne dane. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym prognoza musi być realna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243, ale również realizację nałożonych na gminę zadań.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, uchwalenie przez Radę Miasta Czarnków wieloletniej prognozy finansowej w brzmieniu zaproponowanym w opiniowanym projekcie spowoduje konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, ewentualnie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych i art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 poz. 103, z późn. zm.).
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy, za wyjątkiem poz. 2.2.1.1 „wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne”, gdzie wykazano kwotę 988.427,00 zł, a z projektu budżetu wynika kwota 948.427,00 zł (różnica 40.000,00 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i wieloletnia prognoza finansowa powinny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

8. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej (ustalonej uchwałą Nr LIII/394/2022 Rady Miasta Czarnków z dnia 15 grudnia 2022 r., po zmianach) wykraczających poza 2023 rok.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. analiza załącznika Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” 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 2024-2034 wynosi 17.650.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb- Z według stanu na dzień 31.12.2022 r. wynika, że Jednostka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 13.450.000,00 zł. Plan przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym na 2023 rok wynosi 6.730.105,18 zł, a spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 2.300.000,00 zł. 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 17.880.105,18 zł. Różnica wynosi zatem 230.105,18 zł. W danych historycznych dla 2023 roku w poz. 6 – „Kwota długu, w tym:” wykazano kwotę 17.650.000,00 zł (różnica 230.105,18 zł) i taką przyjęto do wyliczenia kwoty długu na dzień 31.12.2024 r. Prognozowana kwota długu na koniec 2024 r. wykazana w poz. 6 wynosi 20.372.995,00 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości zawarto następującą informację: *„Do wyliczenia zadłużenia przyjęto zaciągnięty już kredyt w 2023 roku w kwocie 6.500.000,00 zł natomiast nie uwzględniono pozostałej kwoty z planu gdyż to już nie będzie zaciągane. Nie wystąpiono również o opinię RIO i nie wszczęto procedury zamówienia (...) Zadłużenie na koniec 2024 roku będzie wyższe od ubiegłorocznego o 2.722.995 zł i wyniesie 20.372.995 zł.”*;
2. w okresie 2024-2035 suma planowanych spłat wykazana w poz. 5.1 „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym” przewyższa o 50.000,00 zł wartość zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Z analizy wynika, iż w 2035 roku zaplanowano spłaty w wysokości 772.995,00 zł przy planowanym zadłużeniu na koniec roku 2034 w kwocie 722.995,00 zł;

3. w projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich w części 1.3.1, dla przedsięwzięcia pn. „Prowadzenie audytu wewnętrznego w latach 2022-2024” w okresie realizacji w latach 2022-2024, łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 72.000,00 zł oraz limitem wydatków dla roku 2024 w kwocie 24.000,00 zł, ustalono limit zobowiązań w wysokości 48.000,00 zł, tj. w kwocie przewyższającej limit wydatków zaplanowanych na realizację wymienionego zadania w roku 2024 (różnica 24.000,00 zł).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazana kwota limitu zobowiązań określa granicę kwotową, do której można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. Zatem limit zobowiązań nie może przewyższać limitu wydatków pozostałych do poniesienia.

Dodatkowo Skład Orzekający zauważa, iż w niektórych postanowieniach projektu uchwały znalazły się odwołania do Burmistrza Gminy Czarnków (§ 3 ust. 1 i § 4), zamiast do Burmistrza Miasta Czarnków, jak wynika ze statutu Miasta Czarnków przyjętego uchwałą Nr LII/328/2018 Rady Miasta Czarnków z dnia 30 sierpnia 2018 r. w sprawie statutu Miasta Czarnków.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia

