

Uchwała Nr SO-7/0957/69/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Powidz**

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

Przewodnicząca: Anna Krzymińska
Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

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, z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Powidz

opinię pozytywną z uwagą wyrażoną w pkt II.4

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Powidz został przekazany tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2024 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2025 r., uchwałą budżetową na 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Powidz na lata 2024-2055 (po zmianach), uchwałami obojętnymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i 30.09.2024 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na lata 2025-2035, czyli na okres na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych. Prognozowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 6.756.982,40 zł.

4. Do projektu dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych. W załączonych objaśnieniach wskazano, że w kolejnych latach prognozy (2026-2055) przyjęto średnie tempo wzrostu dochodów bieżących na poziomie 5%. W odniesieniu natomiast do wydatków bieżących wskazano, że w latach 2025-2055 założono, że wydatki bieżące będą się zwiększać z roku na rok o 0,0025%.

Z analizy załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że od 2026 roku do końca prognozy tj. 2055 roku planuje się wzrost dochodów bieżących natomiast wydatki bieżące w latach 2026-2036 nie wzrastają lecz z roku na rok są niższe. W latach 2026 – 2055 planowane wydatki bieżące są na poziomie niższym, niż planowane wydatki bieżące w 2025 roku, np. w 2055 roku wydatki bieżące planuje się w kwocie 23.595.050,19 zł, a w 2025 roku stanowią one 24.096.036,73 zł (różnica 500.986,54 zł). Natomiast od 2038 roku wydatki majątkowe planuje się w kwocie wyższej niż wydatki zaplanowane na ten cel w 2025 roku tj. w 2025 roku wydatki majątkowe stanowią 25.358.607,24 zł, natomiast w 2053 r. – 81.189.909,22 zł, w 2054 r. – 86.428.508,36 zł, a w 2055 roku będą one stanowić aż 91.929.066,93 zł.

W objaśnieniach przyjętych wartości nie wskazano, na jakiej podstawie w latach następnych założono tak duży wzrost wydatków majątkowych, przy jednoczesnym spadku planowanych wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Z uzasadnienia projektu ustawy o finansach publicznych wynika, że realizacyjność prognozy oznacza, iż powinna ona uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego w perspektywie czasu wykraczającej poza bieżący rok budżetowy. W literaturze przedmiotu przyjmuje się, że warunkiem realności wieloletniej prognozy finansowej jest przyjęcie starannie i obiektywnie ustalonych wartości na etapie jej opracowywania i uchwalania (por. L. Lipiec-Warzecha, Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, dostęp: Lex). Na zachowanie realności wieloletniej prognozy finansowej istotny wpływ ma przede wszystkim obowiązek dołączenia do wieloletniej prognozy finansowej objaśnień przyjętych wartości, wynikający z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych. Celem objaśnień dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej jest m.in. przybliżenie i omówienie wartości zamieszczonych w załączniku Nr 1 odnoszących się do prognozy kwoty długu, w tym prognozowanych dochodów, wydatków, wyniku budżetu oraz sposobu sfinansowania długu. Objasnienia powinny uprawdopodobniać realność planowanych wielkości budżetowych, gdyż tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego dokumentu i sytuacji finansowej jednostki, a co za tym idzie możliwości realizowania nałożonych na nią zadań, a także możliwości zaciągania zobowiązań i dokonywania ich spłat. Natomiast brak realizmu wieloletniej prognozy finansowej skutkuje zniekształceniem rzeczywistej sytuacji finansowej jednostki.

W ocenie Składu Orzekającego objaśnienia przyjętych wartości dołączone do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Powidz nie uprawdopodobniają realizmu prognozy w zakresie wydatków bieżących i majątkowych. W dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej objaśnieniach wszelkie znaczące odchylenia w zakresie prognozowanych wielkości, w szczególności mających wpływ na zachowanie wynikających z przepisów prawa warunków uchwalania wieloletniej prognozy finansowej, winny zostać wyjaśnione. Biorąc pod uwagę, że dochody bieżące (podobnie jak wydatki bieżące) mają wpływ na kształtowanie się relacji określonych w art. 242 i w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Skład Orzekający formułuje uwagę do opiniowanego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

5. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w roku 2025 i latach następnych zostanie zachowana relacja, o której mowa w 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.
7. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, w zakresie danych dotyczących roku 2025.
8. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich (zał. 2) przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej wykraczających poza 2024 rok przy czym w odniesieniu do dwóch przedsięwzięć tj. „E- usługi dla mieszkańców Gminy Powidz” oraz „Czyste powietrze” dokonano zmian w zakresie limitów wydatków na realizację zadania, a także zaplanowano nowe przedsięwzięcia, jednakże w objaśnieniach do projektu WPF nie poinformowano o proponowanych zmianach.

III.

Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu zauważa następującą nieprawidłowość :

- W załączniku Nr 1 do projektu uchwały suma kwot wykazanych w latach 2025-2029 w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazano w kwocie 1.766.182,68 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 31.12.2023 r., z uwzględnieniem planowanych w budżecie gminy na 2024 rok przychodów z kredytów i pożyczek oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek (po zmianach dokonanych uchwałą Nr IX/56/24 Rady Gminy Powidz z dnia 29 października 2024 r.) wynika, że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniesie 7.556.982,40 zł. Skład Orzekający wskazuje, że na etapie projektu, suma kwot spłat w pozycji 10.6 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2024 r. kredytom (po zamknięciu roku budżetowego i sporządzeniu sprawozdań winna być równa sumie zaciągniętych i nie spłaconych do końca 2024 r. zobowiązaniom). Przepis art. 226 ustawy o finansach publicznych wymaga realistyczności danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej, zatem dane zawarte w pozycji 10.6 załącznika Nr 1 winny dać pełną informację o obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przed 1 stycznia 2025 r.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Anna Krzymińska

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