

Uchwała Nr SO-6/0957/78/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 02 grudnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Grodziec.

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: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

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 (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2041

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023 – 2041 Gminy Grodziec został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2022 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2022 r. i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2023r., uchwałami obołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2021 i 30.09.2022 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Załączone do projektu uchwały objaśnienia zawierają podstawowe informacje o założeniach przyjętych przy projektowaniu.
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 wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2023 i kolejne lata budżetowe aż do roku 2041, a 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. W załączniku Nr 1 w poz. 6 wykazano dla roku 2023 zadłużenie w kwocie 10.379.338,80 zł. Kwota długu uwzględnia dane na III kwartał 2022 roku. Dług wyliczony w oparciu o sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2021 r. oraz uchwałę budżetową na 2022 rok ze zmianami dokonanymi w trakcie 2022 roku (ostatnia zmiana przychodów i rozchodów w uchwale RG Nr XLV/352/2022 z 24.10.2022) wyniesie na koniec

2022 rok 3.415.600 zł i po uwzględnieniu zaplanowanych w 2023 roku przychodów z kredytów i pożyczek w wysokości 6.917.756 zł i rozchodów z tytułu spłaconych kredytów i pożyczek w wysokości 1.019.216 zł na koniec 2023 roku wyniesie 9.314.140 zł.

W okresie objętym prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane w roku 2023 w kwocie 6.917.756 zł, w roku 2024 w kwocie 4.903.954 zł, w roku 2025 w kwocie 2.878.543,09 zł, w roku 2026 w kwocie 3.768.175,46 zł, w roku 2027 w kwocie 1.247.047,25 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w kolejnych latach kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy, tj. do roku 2039. To powoduje, że najwyższa kwota długu wystąpi w 2027 roku (19.700.655,60 zł) i dopiero od roku 2028 będzie się zmniejszać.

4. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2023 - 2041 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 w zakresie danych dotyczących roku 2023.
7. Skład Orzekający po analizie załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć”, do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującego wykaz przedsięwzięć wieloletnich stwierdził, że Gmina planuje przedsięwzięcia, które są kontynuacją przedsięwzięć rozpoczętych w latach ubiegłych. W Wykazie przedsięwzięć nie zaplanowano nowych zadań. W odniesieniu do zadania pn. „Budowa siedziby Urzędu Gminy Grodziec – „, przedłużono okres realizacji do 2041 roku (w obowiązującym w roku 2022 WPF okres realizacji tego zadania lata 2015-2039, tym samym ustalono nowe limity wydatków na lata 2040-2041 oraz zwiększono limit zobowiązań ogółem. Wójt w objaśnieniach nie odniósł się do tych zmian.

III.

Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu zauważa, że w WPF wystąpiły następujące błędy rachunkowe i pisarskie :

1. W załączniku Nr 1 do projektu WPF „Wieloletnia prognoza finansowa”
 - w pozycji 10.6, gdzie jednostka winna wykazać spłaty rat kapitałowych w odniesieniu do zobowiązań już zaciągniętych, wykazano kwotę łączną 4.415.600 zł . Jest to kwota większa o 1.000.000 zł niż wskazuje przewidywane zadłużenie na koniec 2022 roku. Skład Orzekający wskazuje iż wykazana w pozycji 10.6 suma spłat winna być równa sumie zaciągniętych zobowiązań i tych które planowane są do zaciągnięcia do 31 grudnia 2022 roku. Po zamknięciu roku budżetowego i sporządzeniu sprawozdań suma wykazanych kwot w poz. 10.6 winna być równa sumie zaciągniętych i nie spłaconych do końca 2022 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,
 - poz. 2.1.1 „wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane”, w WPF wykazano kwotę 12.333.079,31 zł a z sumowania odpowiednich paragrafów projektu budżetu wynika, że winna być kwota 12.337.029,31 zł (różnica – 3.950 zł),

- poz. 1.1.5 „dochody bieżące z podatku od nieruchomości” w WPF wykazano kwotę 905.941 zł a z sumowania odpowiednich paragrafów projektu budżetu wynika, że winna być kwota 970.000 zł (różnica – 64.059 zł),
 - poz. 3.1 w której określa się przeznaczenie nadwyżki budżetu na spłatę kredytów i pożyczek nie wypełniono w ogóle, co oznacza, że w latach 2028-2041 nie określono przeznaczenia planowanej do osiągnięcia nadwyżki budżetowej,
 - liczne rozbieżności między danymi historycznymi w WPF a sprawozdaniami budżetowymi.
2. W załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” w odniesieniu do zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Grodziec” limit zobowiązań jest wyższy niż suma limitów wydatków zaplanowanych na okres realizacji (w tym wypadku rok 2023) tzn. limit określono w kwocie 4.722.500 zł a w pozostałym do realizacji roku 2023 limit zaplanowanych wydatków wynosi 4.702.500 zł. 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, a w ostatnim roku realizacji zadania - limitu na ten rok, bowiem wielkości o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 3-5 ustawy o finansach publicznych winny być ze sobą skorelowane.
3. W załączniku nr 2 do WPF dla 4 przedsięwzięć (wszystkie majątkowe) jako jednostkę realizującą przedsięwzięcie wskazano „GRODZIEC”, a winna być wskazana jednostka organizacyjna Gminy Grodziec, tak jak w przypadku pozostałych zadań.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Renata Konowalek

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