

UCHWAŁA Nr SO-5/0957/39/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej

Miasta i Gminy Kłodawa na lata 2024 – 2043

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

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) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Kłodawy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2043

opinię z uwagami wyrażonymi w pkt 3 i 8 uzasadnienia

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2043 Miasta i Gminy Kłodawa został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2023 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, uchwałami ośrodkobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i 30.09.2023 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości uprawdopodobniają realizm prognozy, a 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 WPF obejmuje lata 2024 – 2043, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. Dług na koniec 2024 roku wyniesie 18.312.216,39 zł i zostanie

splacony do końca 2043 roku. Skład Orzekający ustalił, że prognoza kwoty długu nie została sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, gdyż w ostatnim roku prognozy pozostał niesplacony dług w wysokości o 186.315,43 zł.

Z opiniowane prognozy wynika, iż w okresie objętym tą prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko dla 2024 roku w kwocie 7.219.585,43 zł, a rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy. Dług wykazany w opiniowanej prognozie na koniec 2024 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w załączniku Nr 1 do WPF wynosi 18.312.216,39 zł. W oparciu o dokumenty przedłożone tutejszej Izbie, tj. sprawozdanie Rb-Z na IV kwartał 2022 r., uchwała budżetowa na 2023 r. wraz ze zmianami oraz przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, obejmujący także planowane przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 7.219.585,43 zł i rozchody budżetu na spłatę zadłużenia w wysokości 786.315,43 zł wyliczono, że dług Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 18.498.531,82 zł. Zatem na koniec 2024 roku dług prognozowany w projekcie WPF został zaniżony o 186.315,43 zł. W następstwie zaniżona została również prognozowana kwota długu na lata następne oraz rozchody na spłatę długu. Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagę.

4. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2024 – 2043 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 wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, a w zakresie pozostałych danych dotyczących roku 2024. W pozostałym zakresie stwierdzono, iż:
 - 1) w poz. 1.1.5.1 „Pozostałe dochody bieżące z podatku od nieruchomości” wykazano kwotę 8.280.000,00 zł, a z budżetu wynika kwota 8.700.000,00 zł (różnica 420.000,00 zł).
 - 2) w poz. 1.2.2 „Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycję” wykazano kwotę 12.942.500,00 zł, a z budżetu wynika kwota 12.905.500,00 zł (różnica 37.000,00 zł)
 - 3) w poz. 2.2.1 „Wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy” wykazano kwotę 0,00 zł, a z budżetu wynika kwota 23.991.650,00 zł (różnica 23.991.650,00 zł)
 - 4) w poz. 2.2.1.1 „Wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy

inwestycyjne” wykazano kwotę 0,00 zł, a z budżetu wynika kwota 876.650,00 zł (różnica 876.650,00 zł)

5) w poz. 4.2 „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych” wykazano kwotę 0,00 zł, a z budżetu wynika kwota 600.000,00 zł (różnica 600.000,00 zł)

6) w poz. 4.5 „Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu” wykazano kwotę 600.000,00 zł, a z budżetu wynika kwota 0,00 zł (różnica 600.000,00 zł)

7) w poz. 7.2 „Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi” wykazano kwotę 3.493.880,00 zł, a w budżecie wykazano kwotę 4.093.880,00 zł (różnica 600.000,00 zł).

7. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich (załącznik Nr 2 do WPF) Gmina planuje przedsięwzięcia w okresie 2024-2032, które są kontynuacją przedsięwzięć rozpoczętych w latach ubiegłych, a okres ich realizacji wykracza poza 2023 rok. W wykazie przedsięwzięć zaplanowano jedno nowe przedsięwzięcie.

8. Skład Orzekający formułuje następujące uwagi w odniesieniu do przedłożonego projektu WPF:

- 1) Suma rozchodów wykazana w poz. 10.6 załącznika nr 1 do projektu WPF „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosząca 6.050.014,88 zł jest niższa niż prognozowany na koniec 2023 roku dług w wysokości 12.065.261,82 zł (różnica 6.015.246,94 zł jest tożsama z kwotą przychodów z kredytów i pożyczek zaplanowaną w 2023 roku, których do końca III kwartału nie wykonano). Do dnia wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej nie zmniejszono planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, co może oznaczać, że do końca br. planowany kredyt może być zaciągnięty.
- 2) w poz. 3.1 załącznika nr 1 do projektu WPF „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” w latach 2025-2034 nie wskazano przeznaczenia dla części planowanej nadwyżki dochodów nad wydatkami określonej w poz. 3 (nadwyżka w wymienionych latach jest wyższa niż kwota przeznaczenia tej nadwyżki na spłatę kredytów i pożyczek poz. 3.1), a nie zostały zaplanowane inne rozchody budżetu, które będą finansowane z nadwyżki oraz nie określono w objaśnieniach innych źródeł spłaty długu.
- 3) W załączniku nr 2, obejmujących wykaz przedsięwzięć wieloletnich, stwierdzono, iż:
 - a) dla zadań pn.:
 - „Usługa dostawy Internetu – zapewnienie funkcjonowania jednostki w zakresie dostępu do sieci Internet”,
 - „Usługa lokalizacji pojazdów służbowych...”,
 - „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Rycerzew...”,

- „Budowa ul. Zawodniej w Kłodawie...”,
- „Budowa ul. Łąkowej w Kłodawie...”,
- „Rewitalizacja centrum miasta Kłodawa”,
- „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Pomorzanach Fabrycznych – etap 2...”,

ustalono limity zobowiązań w kwocie wyższej niż suma limitów wydatków planowanych dla przedmiotowych przedsięwzięć;

- b) zaplanowano przedsięwzięcie pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Rycerzew” z terminem realizacji 2021-2024 bez określenia limitu wydatków na 2024 rok natomiast z limitem zobowiązań 1.000.000,00 zł, a w aktualnie obowiązującej WPF na lata 2023-2043 zadanie to planuje się realizować w latach 2021-2023 z limitem wydatków w 2023 r. w wysokości 1.000.000 zł.

9. W załączniku nr 1 do WPF wystąpił błąd logiczny, ponieważ dla roku 2024 suma kwot dochodów majątkowych wykazanych w poz. 1.2.1 (ze sprzedaży majątku) i 1.2.2. (z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje) wynosi 13.542.500,00 zł i jest wyższa niż łączna kwota dochodów majątkowych wykazana w poz. 1.2 wykazana w wysokości 13.514.500,00 zł zgodnej z projektem uchwały budżetowej.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Zofia Ligocka

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