

Uchwała Nr SO-15/0957/68/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 listopada 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta i Gminy Trzcianka

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

Przewodnicząca Edyta Zastrow
Członkowie : Monika Paczyńska
 Marzena Węckowicz

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.) o przedłożonym przez **Burmistrza Trzcianki** projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Trzcianka na lata 2025-2040 wyraża

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2040 Miasta i Gminy Trzcianka (dalej WPF) został przedłożony 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 Trzcianka na lata 2024-2040 (po zmianach), uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i 30.09.2024 r.

I.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp).
2. 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 dyspozycję art. 227 ufp.
3. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.
4. Planowane wielkości budżetowe w latach 2025-2040 zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ust. 1 ufp.

5. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2025–2040, tj. w okresie spłaty zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ufp.

Skład Orzekający jednakże zauważa, że w latach 2026-2029 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ufp a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ufp, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi 0,37% w 2026 r., 0,26% w 2027 r., 0,29% w 2028 r., 0,44% w 2029 r.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ufp. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ufp. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ufp, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ufp.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp.
8. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Miejskiej Trzcianki Nr LXXII/752/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. ze zmianami.

W niektórych przedsięwzięciach kontynuowanych zmieniono okres realizacji, kwoty łącznych nakładów finansowych, limity wydatków w poszczególnych latach i limity zobowiązań, o czym poinformowano w objaśnieniach do projektowanej uchwały w sprawie WPF. Wskazując jednocześnie, że na najbliższej sesji Rady Miejskiej Trzcianki zostaną dokonane odpowiednie zmiany w obowiązującej uchwale w sprawie zmiany WPF na lata 2024-2040, w Wykazie przedsięwzięć.

II.

W poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” tj. zaciągniętych do 31 grudnia 2024 r., wykazano w latach 2025–2040 spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w łącznej wysokości 46.384.969,38 zł. Natomiast dług na koniec 2024 r. prognozuje się w wysokości 60.587.796,92 zł. Z załączonych do projektu uchwały Objaśnień wynika, iż „W kolumnie „2024 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 16 452 827,54 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 14 202 827,54 zł, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.”.

Suma kwot spłat w pozycji 10.6 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2024 r. kredytów i pożyczek. 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., bowiem przepis art. 226 ustawy o finansach publicznych wymaga realistyczności danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części **uwagę**.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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