

Uchwała SO–09/0957/157/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 grudnia 2021 roku

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

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 ze zmianami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Danuta Szczepańska

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta **Gminy Pępowo projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022 - 2030**

opinię pozytywną z uwagami.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022 – 2030 Gminy Pępowo został przedłożony tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 12 listopada 2021 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2022 rok, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2021 roku oraz uchwałą budżetową na 2021 rok i Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2021 – 2030 ze zmianami.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodobniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Gminy.
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 prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo na lata 2022 - 2030 wykazano kwotę długu na dzień 31.12.2022 roku w wysokości 6.029.488,87 zł, taką też kwotę przyjęto do dalszych wyliczeń.

Natomiast, z obliczeń dokonanych na podstawie danych wynikających ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. oraz planowanych wielkości w budżecie roku 2021 (ostatnia zmiana: uchwała Nr XXXII/237/2021 z dnia 5 listopada 2021 r.) wynika, że na koniec 2021 roku kwota długu wynosi 4.852.071,60 zł. Po uwzględnieniu planowanych na 2022 rok przychodów i rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz rozchodów na spłaty rat zadłużenie na koniec 2022 roku wyniesie 6.408.117,36 zł.

W „Objaśnieniach przyjętych wartości” podano: „Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 4 473 443,11 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028. W roku 2021 Gmina Pępowo zaciągnęła pożyczkę w NFOŚiGW w Warszawie na zadanie pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków komunalnych w Pępowie” w kwocie 140 599,00 zł”.

Dokonane obliczenia wskazują, że zaciągnięta faktycznie pożyczka w kwocie 140.599,00 zł a nie wielkości planowane zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy, jak wskazano w „Objaśnieniach”, była podstawą do obliczenia kwoty długu na dzień 31.12.2022 roku. Skład Orzekający wskazuje, że do dnia 31 grudnia 2021 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W związku z powyższym Skład Orzekający czyni uwagę w zakresie wykazania kwoty długu.

4. W okresie objętym prognozą tj. w latach 2022 - 2030 zachowana zostaje relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczona w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań na lata 2022-2025 obliczony został w oparciu o dane z ostatnich trzech lat poprzedzających pierwszy rok prognozy (lata 2019 i 2020 – wykonanie, rok 2021 - plan III kw.), a od roku 2026 w oparciu do dane z ostatnich siedmiu lat.

6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz w zakresie pozostałych danych dotyczących roku 2022.
7. Z dołączonych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej objaśnień wynika, że: „Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pępowo jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Pępowo za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Pępowo na dzień przygotowania projektu”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z zapisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, które zmieniają brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, relacja określona z prawej strony wzoru wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 może zostać skalkulowana w oparciu o dane finansowe z ostatnich trzech lub siedmiu lat. W związku z powyższym, wyboru okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki, w terminie określonym w art. 7 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy. W dołączonych do projektu uchwały objaśnieniach przyjętych wartości podano informację o kształtowaniu się wskaźnika z wykorzystaniem okresu siedmioletniego.

III.

Ponadto, Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Analiza załącznika Nr 1 w zakresie poz. 10.6 – „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 4.472.443,11 zł. Przeprowadzone obliczenia wskazują, że do wyliczeń przyjęto kwotę faktycznie zaciągniętej pożyczki w kwocie 140.599,00 zł zamiast wielkości planowanych w uchwale budżetowej na 2021 rok. Uwzględniając bowiem wielkości planowane na 2021 rok suma spłat w poszczególnych latach powinna wynosić 4.852.071,60 zł.
2. Analiza załącznika Nr 2 do projektu WPF „Wykaz przedsięwzięć” wykazała, że dla zadania pod poz. 1.3.1.1 – „Umowa dzierżawy gruntu rolnego działka ew. nr 426 obręb Pępowo” podano okres

realizacji obejmujący lata 2020-2023, podczas gdy ostatnim rokiem, dla którego określono limit wydatków jest rok 2022. Skład Orzekający wskazuje, że nie jest możliwe sfinansowanie w 100% zobowiązań wynikających z realizacji przedsięwzięcia przed jego zakończeniem. Należy zatem uznać, iż wadliwie dla opisywanego przedsięwzięcia nie zaplanowano limitów wydatków lub nieprawidłowo określono okres realizacji zadania. Ponadto, objaśnienia przyjętych wartości dołączone do projektu WPF nie zawierają żadnych informacji o realizowanych przedsięwzięciach.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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