

13.12.2023, 15:18

Pismo ogólne do podmiotu publicznego

URZĄD GMINY
W LUBASZU
WPLYNĘŁO
13.12.2023
L. dz. 12812

Dokument elektroniczny

podpisany elektronicznie
13.12.2023
Województwo wielkopolskie
Powiat trzebnicki
Siles
Pismo ogólne do podmiotu publicznego

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2023-12-13

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

p. Skarbnik
14.12.2023
G

Dane adresata

Urząd Gminy w Lubaszu
Chrobrego 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: czarnkowsko-trzcianecki
NIP: 7631003419
Email: lubasz@wokiss.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0957/98/2/2023

Dotyczy: Zarządzenie nr 180.2023 Wójta Gminy Lubasz z dnia 13.11.2023

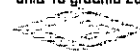
1.

Załączniki:

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Uchwała Nr SO-14/0957/228/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Lubasz na lata 2024 - 2036

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

Przewodnicząca Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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, z późn. zm.), o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubasz projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2024-2036 wyraża

opinię pozytywną z uwagą
w pkt II.3 uzasadnienia

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2024-2036 (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2023 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2023-2036 (po zmianach), projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, uchwałami okobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. i 30 września 2023 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Z projektu wynika, że okres objęty wieloletnią prognozą finansową 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 ustawy o finansach publicznych.
3. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż dołączone do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2024-2036 „Objaśnienia przyjętych wartości” odnoszą się wyłącznie do wartości wykazanych w załączniku Nr 1 pn. „Wieloletnia prognoza finansowa”. Natomiast w zakresie załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” na stronie 6 objaśnień, zawarto wyłącznie informację o treści: „Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2024-2036”. Objasnienia przyjętych wartości nie zawierają żadnych informacji o realizowanych przedsięwzięciach wieloletnich.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

4. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2024- 2036 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa jednak, iż w latach 2026-2028 występuje realne zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż w latach 2026-2028 różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka i wynosi odpowiednio: 0,84; 0,81 i 0,82 punktu procentowego. Na kształt wskaźników mają wpływ poszczególne wielkości budżetowe, m.in. wydatki bieżące, które kreują wskaźnik dopuszczalny (maksymalny wskaźnik spłaty), stąd ich planowanie musi być oparte o realne założenia i wiarygodne dane. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym prognoza musi być realna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243, ale również realizację nałożonych na gminę zadań.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie Składu Orzekającego, uchwalenie przez Radę Gminy Lubasz wieloletniej prognozy finansowej w brzmieniu zaproponowanym w opiniowanym projekcie spowoduje konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, ewentualnie zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia

- relacji wynikającej z przepisu art. 243 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.
 7. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
 8. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej (ustalonej uchwałą Nr XLVII/381/22 Rady Gminy Lubasz z dnia 29 grudnia 2022 r., po zmianach) wykraczających poza 2023 rok.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Analiza załącznika Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” wykazała, że suma kwot wykazanych w latach 2024-2036 w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosi 31.885.105,28 zł. Ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartalu 2022 roku wynika, że Jednostka posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 26.311.605,28 zł. Uwzględniając wartość planowanych przychodów z emisji obligacji oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2023 r. stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniesie 27.769.105,28 zł. Różnica wynosi 4.116.000,00 zł i dotyczy zaplanowanych w 2024 roku zobowiązań z tytułu przychodów zwrotnych (§ 931).

Suma kwot spłat w pozycji 10.6 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2023 r. przychodom zwrotnym. 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 oraz obligacji komunalnych zaciągniętych przed 1 stycznia 2024 r., bowiem przepis art. 226 ustawy o finansach publicznych wymaga realistyczności danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej. Przy czym kwota długu na dzień 31.12.2024 r. wyliczona została poprawnie i wynosi 31.117.978,28 zł.

2. W postanowieniu § 5 projektu uchwały zawarto zapis o treści: „*Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 r.*”, którego treść jest właściwa tylko w sytuacji, gdy WPF będzie uchwalany w styczniu 2024 roku. W przypadku, gdy wieloletnia prognoza finansowa na 2024 rok będzie uchwalany w 2023 roku należy zamieścić postanowienie o wejściu w życie o treści: „*Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.*”.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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