

Uchwała SO–11/0957/250/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 grudnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2025-2035.

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

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
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. 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.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Pogorzeli projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2025-2035

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt III uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2025-2035 został przedłożony tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 15 listopada 2024 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2025 rok, uchwałą budżetową na 2024 rok (ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2024-2035 (ze zmianami) oraz sprawozdaniami przedkładanymi Izbie wg stanu na dzień 31.12.2023 roku i 30.09.2024 roku.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
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, czyli lata 2025-2035, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych. Szacowany dług na dzień 31.12.2025 roku wynosić będzie 845.000,00 zł.
4. W okresie objętym prognozą tj. w latach 2025-2035 zachowana zostanie relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczona w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy.
5. Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje pełną zgodność z projektem uchwały budżetowej.

III.

1. W pozycji 10.4 „Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” załącznika Nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2035, Gmina Pogorzela nie wykazała zobowiązań Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich, którego jest współuczestnikiem.

W oparciu o posiadane w tut. Izbie dokumenty Skład Orzekający ustalił, iż Zarząd Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich pismami z dnia 9 czerwca 2023 r. oraz z dnia 7 listopada 2023 r. doręczonymi w dniu 18 stycznia 2024 r. przy piśmie z dnia 29 grudnia 2023 r. poinformował, że Związek podpisał w dniach 26 maja 2023 r. oraz 31 października 2023 r. umowy pożyczek na łączną kwotę 9.000.000,00 zł na sfinansowanie deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych.

W piśmie z dnia 25 stycznia 2024 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wysłanym do wszystkich Gmin uczestniczących w Związku, w tym do Gminy Pogorzela (sygn. WA-0903/146/2024) wskazała, że zgodnie z art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Łączna kwota spłat i wykupów jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243, nie obejmuje zobowiązań związku współtworzonego przez tę jednostkę, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń. Jest to jedyna przesłanka ustawowa zwalniająca gminy z uwzględniania spłaty zobowiązań związku w wieloletniej prognozie finansowej. Z dokumentów będących w dyspozycji Izby nie wynika, by gminy członkowskie udzieliły poręczeń pożyczek zaciągniętych przez Związek w 2023 r.

W związku z powyższym Izba wskazała, że kwota zobowiązań Związku przypadających do spłaty w poszczególnych latach na podstawie art. 244 ustawy o finansach publicznych winna zostać wykazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy w poz. 10.4 „Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy”.

Zgodnie z ustaleniami Składu Orzekającego na każdą z Gmin współtworzącą Międzygminny Związek Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich przypada kwota zobowiązania w wysokości 2.203.125,00 zł, w następującym rozbiciu na lata 2024-2031:

Lata prognozy	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy (poz. 10.4 załącznika Nr 1)
2024	686.750,00 zł
2025	233.250,00 zł
2026	233.250,00 zł

2027	233.250,00 zł
2028	233.250,00 zł
2029	233.250,00 zł
2030	233.250,00 zł
2031	116.875,00 zł
Razem	2.203.125,00 zł

Zatem w poz. 10.4 „Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy” projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2035, Gmina Pogorzela winna wykazać w latach 2024-2031 kwoty zobowiązań Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Strzelcach Wielkich w wyżej przedstawionych wysokościach.

Skład Orzekający wskazuje, że zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego mają wpływ na kształtowanie się wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

2. Ponadto w wyniku analizy przedłożonego projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2025-2035 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości Skład Orzekający stwierdził:

- 1) W podstawie prawnej projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano tylko przepis art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), z którego wynika, że uchwałę w sprawie WPF organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową. Skład Orzekający wskazuje, by podstawę prawną uzupełnić o następujące artykuły ustawy o finansach publicznych: 226, 227, 228 oraz 232 ust. 2.
- 2) W objaśnieniach przyjętych wartości w punkcie 8. „Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych” w zestawieniu tabelarycznym „Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” w latach 2026-2034 wykazano odmienne wskaźniki procentowe, aniżeli wynikają z załącznika Nr 1 „Przepływy” do projektu prognozy. Porównanie danych wynikających z projektu z danymi wynikającymi z załącznika Nr 1 do projektu uchwały przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Dopuszczalny (maksymalny) limit spłaty zobowiązań (wg planu III kwartału)		Dopuszczalny (maksymalny) limit spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	
	Objaśnienia do projektu WPF	Projekt WPF (pozycja 8.3)	Objaśnienia do projektu WPF	Projekt WPF (pozycja 8.3.1)
2026	4,57	4,59	4,54	4,56
2027	4,50	4,52	4,47	4,49
2028	3,90	3,91	3,86	3,88
2029	3,31	3,33	3,27	3,29
2030	2,38	2,40	2,35	2,37
2031	2,26	2,28	2,23	2,25
2032	3,60	3,62	3,60	3,62
2033	3,71	3,71	3,71	3,71
2034	3,56	3,56	3,56	3,56

- 3) Porównanie projektu z ostatnią (przed złożeniem projektu) zmianą Wieloletniej Prognozy Finansowej (uchwała Nr VIII/32/2024 Rady Miejskiej w Pogorzeli z dnia 12 listopada 2024 r.)

wykazało, że wystąpiły rozbieżności w „Wykazie przedsięwzięć” w zakresie okresu realizacji, łącznych nakładów finansowych, limitu wydatków na 2025 rok oraz 2026 rok, limitu zobowiązań w odniesieniu do zadań wykazanych w pozycjach: 1.1.2.1.; 1.3.1.4. Ponadto zostały wprowadzone nowe zadania, które zostały wykazane w poz. 1.3.1.1 (okres realizacji 2025-2028); 1.3.1.8 (okres realizacji 2025-2026), a także zadania o okresie realizacji w latach 2024-2025 (nie ujęte w obowiązującej w bieżącym roku prognozie) wykazane w pozycjach 1.3.2.2, 1.3.2.3, 1.3.2.4, 1.3.2.5 oraz 1.3.2.6. W objaśnieniach przyjętych wartości w zakresie przedsięwzięć Burmistrz zawarł informację o treści: „*Gmina Pogorzela planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2028, obejmujących kontynuację zadań z lat poprzednich.*” i wyszczególnił jedynie nowe przedsięwzięcia, jednak nie odniósł się do przyczyn rozbieżności w w/w przedsięwzięciach.

W dniu 25 listopada 2024 r. Rada Miejska w Pogorzeli podjęła uchwałę Nr IX/39/2024 w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2024-2035, w której nadal występują różnice w zakresie powyższych przedsięwzięć. Wskazać należy, iż uchwałą tą do załącznika Nr 2 wprowadzono dwa nowe przedsięwzięcia, których nie obejmuje projekt WPF, a mianowicie:

- „Przebudowa ulicy Szarych szeregów i ulicy Stefana Żeromskiego w Pogorzeli” (poz. 1.3.2.3) z okresem realizacji 2024-2025, łącznymi nakładami finansowymi 2.200.000,00 zł, limitem wydatków w 2024 roku 117.500,00 zł i limitem wydatków w 2025 roku 2.082.500,00 zł oraz limitem zobowiązań w kwocie 2.200.000,00 zł,
- „Przebudowa dróg gminnych w Gminie Pogorzela” (poz. 1.3.2.4) z okresem realizacji 2024-2025, łącznymi nakładami finansowymi 2.100.000,00 zł, limitem wydatków w 2024 roku 619.500,00 zł i limitem wydatków w 2025 roku 1.480.500,00 zł oraz limitem zobowiązań w kwocie 2.100.000,00 zł.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Małgorzata Lisowska

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