

## **Uchwała Nr SO-6/0957/173/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kawęczyn  
na lata 2024-2030

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: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2030

### ***opinię pozytywną.***

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

##### **I.**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 – 2030 Gminy Kawęczyn został przedłożony tutejszej Izbie elektronicznie 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 okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i 30.09.2023 r.

##### **II.**

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.).

Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Do projektu dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych.

3. Z analizy załącznika Nr 1 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że wydatki bieżące w latach 2025 - 2030 planuje się na poziomie niższym niż w 2024 roku przy jednoczesnym wzroście dochodów bieżących w tych latach (w tym wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczone na cele bieżące w 2025 roku w stosunku do 2024 roku o ponad 4 milion zł i jednoczesny spadek wydatków bieżących w 2025 roku w stosunku do 2024 roku o kwotę ponad 4 miliony zł). W objaśnieniach dołączonych do projektu WPF, poinformowano iż: *„W ramach planowanych działań optymalizacyjnych w szczególności będzie rozważana kwestia odpowiedniego zorganizowania systemu oświaty na terenie gminy – jej celem*

*jest dostosowania struktury do realnych potrzeb gminy z uwzględnieniem założeń reformy oświaty. Dostosowanie to w głównej mierze polegać będzie na dostosowaniu poziomu zatrudnienia nauczycieli do ilości dzieci uczęszczających w danej placówce, jak również zatrudnianie nauczycieli w więcej niż w jednej placówce oświatowej. (...) Oszczędności w ramach wydatków bieżących zostały już poczynione w ramach zakupu energii elektrycznej (...)*". Skład wskazuje, że zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Objasnienia powinny uprawdopodobniać realność planowanych wielkości budżetowych, gdyż tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego dokumentu i sytuacji finansowej jednostki, a co za tym idzie możliwości realizowania nałożonych na nią zadań, a także możliwości zaciągania zobowiązań i dokonywania ich spłat.

4. Z projektu wynika, że okres objęty WPF wynosi 2024 – 2030, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 3.952.369 zł i zostanie spłacona do końca 2030 roku.

W okresie objętym prognozą przychodów z tytułu kredytów i pożyczek planuje się jedynie w 2024 roku, natomiast rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy.

5. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2024 – 2030 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

7. 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 w odniesieniu do danych dotyczących roku 2024.

W pozostałym zakresie stwierdzono niżej wymienione rozbieżności:

- w poz. 1.1.4 „Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” wykazano kwotę 5.176.839,27 zł, a w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tego źródła w wysokości 3.696.559 zł,
- w poz. 1.1.5 „Pozostałe dochody bieżące” wykazano kwotę 3.701.244,91 zł, podczas gdy z projektu uchwały budżetowej wynika kwota 5.181.525,18 zł,
- w poz. 1.2.2 „Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje” wykazano w wysokości 1.020.000 zł, a w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody z tego źródła w wysokości 21.262.218,82 zł,
- w poz. 2.1.1 „Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane” wykazano kwotę 16.000.000 zł, podczas gdy w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wydatki na ten cel w wysokości 16.706.087,45 zł,

- w poz. 2.1.3 „Wydatki na obsługę długu” ustalono w wysokości 100.000 zł, natomiast z załącznika Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok, obejmującego wydatki budżetu, wynika kwota 130.000 zł,
- w poz. 2.2.1 „Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy” wykazano w wysokości 3.000.000,00 zł, a w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wydatki na ten cel w kwocie 23.895.306,10 zł,
- w poz. 2.2.1.1 nie wykazano w 2024 roku „Wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne”, które w załączniku Nr 2 do projektu uchwały budżetowej na 2024 rok, obejmującym wydatki budżetu, zostały zaplanowane w wysokości 740.400 zł,
- w poz. 9.2.1.1 „środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” nie wykazano dochodów, które zgodnie z projektem uchwały budżetowej zostały zaplanowane w kwocie 2.967.800 zł,
- w poz. 9.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” wykazano w kwocie 8.090.000 zł, podczas gdy w projekcie uchwały budżetowej zaplanowano wydatki na ten cel w wysokości 1.105.800 zł.

Na etapie uchwalania wieloletniej prognozy finansowej jej wielkości odnoszące się do roku 2024 winny wykazywać całkowitą zgodność z wielkościami ustalonymi w projekcie uchwały budżetowej.

8. W załączniku Nr 2 do projektu WPF zaplanowano wszystkie przedsięwzięcia wieloletnie ujęte w aktualnie obowiązującej WPF, których realizację planowano w 2024 roku i latach następnych. Skład Orzekający zauważa, że na sesji Rady Gminy, która odbyła się w dniu 23 listopada 2023 r. wprowadzono do załącznika Nr 2 do WPF na lata 2023-2030 kolejne przedsięwzięcie pn. *„Budowa drogi gminnej w miejscowości Milejów - Tokary Drugie – poprawa jakości życia mieszkańców”* z terminem realizacji 2023-2024 i limitem wydatków na 2024 w wysokości 2.500 zł, którego nie obejmuje załącznik Nr 2 do opiniowanego projektu WPF, a które przy uchwalaniu WPF należy uwzględnić.

### III.

Skład Orzekający formułuje następujące uwagi odnośnie przedłożonego projektu:

1. W załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie WPF, określającym prognozowane dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sfinansowanie spłaty długu:
  - w latach 2025 - 2030 w poz. 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” wykazano kwoty niższe niż planowane w latach 2025 – 2030 nadwyżki budżetu wykazane w poz. 3 „Wynik budżetu”, a z analizy wykazanych wielkości wynika iż wykazane w poz. 3 nadwyżki będą w całości przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek.

- wystąpiła niezgodności między WPF, a sprawozdaniami dotyczącymi lat historycznych tj. w projekcie WPF w III kw. 2023 roku pozycję 9.3.1 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano w kwocie 0 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za III kw. 2023 r. wynika kwota 173.868 zł.
2. W załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF, obejmującym wykaz planowanych przedsięwzięć wieloletnich:
- dla przedsięwzięć: *„Monitoring wysypisk śmieci w miejscowości Wojciechów i Milejów - Program rekultywacji wysypisk śmieci”, „LIFE AFTER COAL - Wdrażanie Strategii i przyspieszenie realizacji działań na rzecz Neutralności Klimatycznej Wielkopolska Wschodnia 2040”, „Realizacja Projektu pn. „Budowa nowej linii kolejowej Turek – Konin” w ramach Programu Uzupelniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej – Kolej + do 2029 roku - Uzupelnienie sieci kolejowej o połączenie miejscowości o populacji powyżej 10 tysięcy osób nieposiadających dostępu do kolei. Likwidacja obszarów wykluczonych komunikacyjnie” oraz „Przebudowa budynku w zakresie budowy windy osobowej wewnętrznej dostosowanej do przewozu osób niepełnosprawnych w Urzędzie Gminy Kawęczyn - Dostosowanie budynku Urzędu Gminy do osób niepełnosprawnych”* limity zobowiązań określono w kwotach wyższych niż suma limitów wydatków, a limit zobowiązań dla przedsięwzięcia *„Przebudowa budynku w zakresie budowy windy osobowej wewnętrznej dostosowanej do przewozu osób niepełnosprawnych w Urzędzie Gminy Kawęczyn - Dostosowanie budynku Urzędu Gminy do osób niepełnosprawnych”* przekracza również łączna kwotę nakładów.  
Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.), dla każdego przedsięwzięcia należy określić limit zobowiązań. Wymóg ten jest spełniony w sytuacji, gdy limit ten zostanie ustalony we właściwej wysokości. Limit zobowiązań, o którym mowa w przywołanym już przepisie, winien być rozumiany jako granica, do której organ wykonawczy (lub kierownik jednostki organizacyjnej posiadający stosowne upoważnienie do działania) może zaciągnąć zobowiązanie w celu realizacji danego przedsięwzięcia (zawrzeć umowę). Limit zobowiązań nie może być zatem nigdy wyższy niż suma limitów wydatków przypadających na wszystkie lata realizacji przedsięwzięcia, a w szczególności te, które jeszcze pozostały do realizacji.
  - dla przedsięwzięcia *„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Kawęczyn - Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków spełnianie warunków dyrektywy unijnej dotyczącej oczyszczania ścieków”* okres realizacji określono na lata 2016 – 2024 natomiast na rok 2025 zaplanowano limit wydatków wysokości 2.400.000 zł, co wskazuje iż prawdopodobnie okres realizacji został niewłaściwie określony,
  - wprowadzono zmiany w przedsięwzięciach: *„Rozbudowa i przebudowa przedszkola Gminnego w Kowalach Pańskich wraz z wyposażeniem - Poprawa dostępu do jakości szkolenia, kształcenia i uczenia się poprzez wsparcie infrastruktury edukacyjnej”, „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Kawęczynie”, „Zakup paliwa na potrzeby jednostek oświatowych - ogrzewanie pomieszczeń”* w zakresie ogólnej kwoty nakładów oraz limitów wydatków na rok 2024, a w objaśnieniach nie zawarto informacji dotyczących przyczyn projektowanych zmian.

W odniesieniu do przedsięwzięcia „Zakup paliwa na potrzeby jednostek oświatowych - ogrzewanie pomieszczeń” zawarto w objaśnieniach jedynie ogólną informację, że „uwzględniono dostawę oleju opałowego na rok szkolny 2023/2024”.

- Następuje kontynuacja przedsięwzięcia wykazanego w części wydatków bieżących „Strategia rozwoju Gminy - Opracowanie planistyczne”, gdzie przedłużono okres realizacji do roku 2024, a w objaśnieniach nie zawarto informacji dotyczącej przyczyny projektowanych zmian.
- przedsięwzięcia pn. „Remont Kaplicy cmentarnej w Głuchowie - Renowacja zabytków”, „Wymiana stolarki drzwiowej w kościele parafialnym pw. św. Andrzeja Apostoła w Tokarach Pierwszych - Renowacja zabytków” oraz „Wymiana podłogi w kościele parafialnym pw. Siedmiu Boleści NMP w Kowalach Pańskich - Renowacja zabytków”, dofinansowane (jak wynika z objaśnień) z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków ujęto w części wydatków bieżących (1.3.1). W projekcie budżetu natomiast wydatki na te zadania zaplanowano w ramach wydatków majątkowych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

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