

## **UCHWAŁA Nr SO-5/0957/31/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 23 listopada 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Gminy Dąbie na lata 2024-2043

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: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska

Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 3 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, ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbie projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024 - 2043

### **opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt 4 uzasadnienia**

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

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2024 – 2043 Gminy Dąbie został przedłożony tutejszej Izbie w formie elektronicznej w dniu 15 listopada 2023 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2023 rok, 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.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Załączone do projektu uchwały objaśnienia zawierają podstawowe informacje o założeniach przyjętych przy projektowaniu oraz szczegółowe informacje o planowanych włączeniach ze spłat zobowiązań na podstawie przepisu art. 243 ust. 3 i 3a 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 opiniowanego projektu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy 2024 i dziesięć kolejnych lat budżetowych, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Dług wykazany w opiniowanej prognozie na koniec 2024 roku w załączniku Nr 1 do WPF wynosi 16.470.539,27 zł. W oparciu o dokumenty przedłożone tutejszej Izbie, tj. sprawozdanie

Rb-Z na IV kwartał 2022 r., uchwałę budżetową na 2023 r. wraz ze zmianami oraz przedłożony projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, obejmujący także planowane przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 5.144.363,00 zł i rozchody budżetu na spłatę zadłużenia w wysokości 6.693.358,71 zł wyliczono, że dług Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 15.439.417,86 zł. Zatem prognozowany w projekcie WPF dług na koniec 2024 roku został zawyżony o 1.031.175,41 zł. W następstwie zawyżony został dług na koniec każdego następnego roku objętego prognozowaną kwotą długu oraz rozchody zaplanowane na spłatę długu.

Na podstawie analizy danych zamieszczonych w poz. 10.6 załącznika Nr 1 do projektu WPF ustalono, iż w zaniżono dane o zobowiązaniach z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia do końca roku poprzedzającego pierwszy rok opiniowanej prognozy, tj. do końca 2023 roku, których suma wykazanych kwot wynosi 8.840.390,04 zł, a winna wynieść 16.988.413,57 zł. Różnica wynosi 8.148.023,53 zł i stanowi równowartość przychodów z kredytów i pożyczek, które zaplanowano zaciągnąć w trakcie 2023 roku.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający formułuje w tej części uwagi.

W prognozie kwoty długu uwzględniono wyłączenia ze spłat zobowiązań na podstawie przepisu art. 243 ust. 3 i ust. 3a ustawy o finansach publicznych i w objaśnieniach wskazano umowy będące podstawą tych wyłączeń i kwoty wyłączeń z poszczególnych umów. W przypadku wyłączeń spłat zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych zaciągniętych na wkład własny na realizacją zadania współfinansowanego na podstawie umowy z dnia 19 grudnia 2022 r. Nr RPWP.11.03.00-30-0038/21-00 na zadania pn. „Głęboka termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. A. Mickiewicza w Chełmnie” dane o wielkości tych wyłączeń opisane w objaśnieniach są rozbieżne danymi wynikającymi z załącznika Nr 1 do projektu WPF, gdyż w załączniku Nr 1 do WPF zaplanowano wyłączenia w latach 2035-2039 łącznej kwocie 955.658,46 zł i taka wielkość wynika zamieszczonej w objaśnieniach tabeli Nr 7 oraz wpisuje się w kwotę wkładu własnego wynikającego z umowy o dofinansowanie projektu, natomiast w części opisowej objaśnień zamieszczonych pod tabelą wskazano, iż wyłączenia na podstawie ww. umowy następują w latach 2034 -2040 na łączną kwotę 1.296.412,04 zł.

5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 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 w zakresie danych dotyczących roku 2024. Dane z projektu uchwały budżetowej oraz dane wynikające ze sprawozdań budżetowych za okresy poprzedzające pierwszy rok prognozy zapewniają prawidłowe wyliczenie wskaźników spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
7. W przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej zachowano ciągłość przedsięwzięć wieloletnich zaplanowanych w załączniku Nr 2 do aktualnie obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbie na lata 2023-2040, przy czym w odniesieniu do przedsięwzięcia *„Wdrożenie Strategii na rzecz Neutralności Klimatycznej Wielkopolska*

*Wschodnia 2040*” zwiększono łączne nakłady finansowe i limit wydatków na 2024 rok, a nie zamieszczono żadnych wyjaśnień na tą okoliczność.

8. W objaśnieniach zamieszczono również informację o sposobie planowania poszczególnych grup dochodów oraz o podstawie planowania dochodów majątkowych na dofinansowanie inwestycji. W odniesieniu do wydatków bieżących w objaśnieniach wskazano, iż *„W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Dąbie przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.”*

Objaśnienia w powyższym zakresie nie wskazują w jaki sposób zostanie osiągnięte nominalne zmniejszenie wydatków bieżących w 2025 roku biorąc pod uwagę aktualny poziom inflacji. Nadto ustalono, iż wbrew temu co wskazano w objaśnieniach wydatki bieżące finansowane z dochodów własnych (po wyłączeniu wydatków finansowanych z dotacji i środków na cele bieżące) ulegają obniżeniu z roku na rok również w latach 2028-2030 i w latach 2034-2040.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Zofia Ligocka*

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