

**Uchwała Nr SO-14/0957/265/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 grudnia 2023 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej**  
**Gminy Szydłowo na lata 2024-2038**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 16/2023 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 Szydłowo** projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2024-2038 wyraża

**opinię pozytywną z uwagami**  
**zawartymi w punktach I.3, I.4 i II.1 uzasadnienia**

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2038 Gminy Szydłowo (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2023 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2024 r., uchwałą budżetową na 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2023-2036 (po zmianach), uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i 30.09.2023 r.

**I.**

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp).
2. Z projektu wynika, że okres objęty WPF 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 ufp.
3. Skład Orzekający, na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Izby tj.: sprawozdania Rb-Z sporządzonego na koniec 2022 r., planowanych przychodów i rozchodów w 2023 r. (po zmianach, na dzień 15 listopada 2023 r.), a także planowanych przychodów i rozchodów w

projekcie budżetu na 2024 rok, ustalił, iż dług na koniec 2024 r. wyniesie 27.588.856,64 zł i będzie wyższy od kwoty wykazanej w projekcie WPF (27.190.218,71 zł) o kwotę 398.637,93 zł. Konsekwencją powyższego jest to, iż kwoty długu wykazane w latach następnych w WPF są również zaniżone. Także dane w poz. 5.1 w okresie objętym prognozą zostały zaniżone o wyższą wartość.

Błędne ustalenie wielkości długu narusza postanowienia art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp.

Ponadto analiza załącznika Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa” w zakresie pozycji 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 25.901.612,96 zł. Uwzględniając wielkość kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2022 roku oraz planowanych do zaciągnięcia i spłaty w 2023 r. tytułów dłużnych, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6, zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 26.300.250,89 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż do dnia 31 grudnia 2023 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej po zmianach oraz dokonania spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

4. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony w art. 226 ust. 2a ufp.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż dołączone do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2024-2038 „Objaśnienia” odnoszą się wyłącznie do wartości wykazanych w załączniku Nr 1 pn. „Wieloletnia prognoza finansowa”. Natomiast w zakresie załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” na stronie 21, w części 2.2. Wydatki majątkowe Wójt poinformował o wprowadzeniu nowych przedsięwzięć (wymienił 7 zadań) oraz wskazał:(...). *Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2024-2038, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2038 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.”.*

Wobec powyższego Skład Orzekający wnosi uwagę.

5. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ust. 1 ufp.
6. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2024-2036 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ufp.
7. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 oraz art.232 ust.2 ufp.
8. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp.
9. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej

(ustalonej uchwałą Nr LVIII/570/2022 Rady Gminy Szydłowo z dnia 28 grudnia 2023 r., po zmianach) wykraczających poza 2023 rok, z wyjątkiem niżej wymienionych:

- Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy Zespole Szkół w Starej Łubiance, poprawa infrastruktury,
- Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej Dzienny Dom Seniora - Ochrona zabytków,
- Modernizacja obiektu sakralnego znajdującego się w miejscowości Zawada przynależnego do Parafii pw. Najświętszego Serca Pana Jezusa - Ochrona zabytków,
- Konserwacja owalnych obrazów (8szt.) z ław kościelnych w kościele parafialnym pw. NMP Bolesnej, Pani Skrzatuskiej w Skrzatuszu - Ochrona zabytków,
- Remont elewacji wieży kościoła parafialnego w Szydłowie z założeniem tarcz zegarowych - Ochrona zabytków,
- Remont elewacji, obróbek blacharskich oraz stopnia wejściowego w kościele p.w. Trójcy Świętej w Róży Wielkiej - Ochrona zabytków.

Ponadto do załącznika Nr 2 „Przedsięwzięcia WPF” wprowadzone zostały nowe przedsięwzięcia, do których odniesiono się w objaśnieniach, dodatkowo Wójt wskazał: „ (...)Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szydłowo na lata 2024-2038, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2038 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.”.

## II.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

1. Z analizy załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” wynika, że:

- 1) dla zadań: „Projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Szydłowo w obrębie Skrzatusz i Jaraczewo, w rejonie Góry Dąbrowy - Poprawa infrastruktury”; „Budowa sieci wodociągowej wraz z projektem na linii Stara Łubianka-Zabrodzie-Tarnowo - poprawa infrastruktury wodociągowej”; „Projekt kanalizacji sanitarnej wraz z projektem przebudowy drogi gminnej w m. Gądek - Poprawa instalacji sanitarnej”; „Przebudowa hydroforni Jaraczewo - Modernizacja infrastruktury należał wodnej”; „Klub Dziecięcy w Szydłowie utworzenie”, limity zobowiązań zostały ustalone w nieprawidłowych wysokościach, tj. limity zobowiązań przewyższają sumy limitów wydatków dla poszczególnych przedsięwzięć.

Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań określa kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. W trakcie realizacji przedsięwzięcia wielkość limitu zobowiązań będzie ulegała zmniejszeniu na skutek zawieranych umów na realizację przedsięwzięcia, o wartości wynikające z tych umów. W przypadku zawarcia umowy na całość realizacji przedsięwzięcia, wielkość limitu zobowiązań stanowić będzie wartość zerową.

Dla każdego przedsięwzięcia należy określić limit zobowiązań we właściwej wysokości, bowiem stanowi on granicę, do której organ wykonawczy (lub kierownik jednostki organizacyjnej posiadający stosowne upoważnienie do działania) może zaciągnąć zobowiązanie w celu realizacji danego przedsięwzięcia (zawrzeć umowę) i nie może przekraczać kwoty planowanych wydatków.

- 2) w części 1.1 wprowadzone zostały nowe przedsięwzięcia:

- poz. 1.1.1.1 „Klub dziecięcy utworzenie – Zapewnienie opieki dzieciom w wieku do lat 3”, dla którego określono: okres realizacji lata 2023-2024, łączne nakłady finansowe w wysokości 29.999,73 zł, limit wydatków w roku 2024 w wysokości 14.117,52 zł oraz limit zobowiązań w wysokości 29.999,73 zł,
- poz. 1.1.2.1 „Klub dziecięcy utworzenie – Zapewnienie opieki dzieciom w wieku do lat 3”, dla którego określono: okres realizacji lata 2023-2024, łączne nakłady finansowe w wysokości 1.221.015,03 zł, limit wydatków w roku 2024 w wysokości 636.525,41 zł oraz limit zobowiązań w wysokości 1.221.015,03 zł,

Z analizy projektu uchwały budżetowej na 2024 rok wynika, iż w rozdziale 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” zaplanowane zostały wydatki w:

- §§ 4010, 4110 i 4120 (czwarta cyfra zero) w wysokości odpowiadające limitowi planowanych w 2024 roku wydatków w części bieżącej,
- § 6057 i § 6059 w wysokości odpowiadającej limitowi planowanych w 2024 roku wydatków w części majątkowej.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej przy opisie wydatków zaplanowanych w rozdziale 85516 Wójt Gminy podał: „*W rozdziale 85516 zabezpieczono środki na utworzenie Klubu dziecięcego w Szydłowie. Zabezpieczono wkład własny do projektu w postaci wynagrodzenia osobowego pracowników stanowiące koszty pośrednie związane z zarządzaniem projektem oraz dofinansowanie na wydatki inwestycyjne na utworzenie w/w przedsięwzięcia. Projekt/umowa w trakcie procedowania.*”.

Określone dla ww. przedsięwzięć łączne nakłady finansowe są wyższe od limitu wydatków roku 2024 rok, co wskazuje na poniesienie wydatków w związku z realizacją przedsięwzięcia jeszcze w roku bieżącym, tj. 2023, jednak z analizy uchwały budżetowej Gminy Szydłowo na 2023 rok (po zmianach) wynika, że w budżecie nie zabezpieczono środków na realizację zadania zarówno w planie wydatków bieżących jak i majątkowych – zadanie nie zostało przewidziane do realizacji w 2023 r.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

Skład Orzekający wskazuje, że wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 3-5 ustawy o finansach publicznych winny być ze sobą skorelowane. Przez łączne nakłady finansowe należy rozumieć wszystkie nakłady planowane do poniesienia na realizację danego przedsięwzięcia przez cały okres jego realizacji. Zatem w odniesieniu do wymienionych wyżej przedsięwzięć należy zweryfikować okres realizacji i nakłady finansowe, z tym, że jeżeli wymienione wyżej zadanie będzie realizowane tylko w 2024 roku, to winno być wykreślone z załącznika Nr 2 do WPF.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

2. Podstawę prawną uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej należy uzupełnić o art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 226, 227, 228 i 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały