

Uchwała Nr SO-11/0957/93/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Powiatu Krotoszyńskiego.

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 zm., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent

Członkowie: Małgorzata Lisowska
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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, 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 Zarząd Powiatu Krotoszyńskiego projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2028

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt III uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Krotoszyńskiego został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2024 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby, tj.: projektem uchwały budżetowej na 2025 r., uchwałą budżetową na 2024 r. po zmianach, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2027 po zmianach, uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i 30.09.2024 r.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 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. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą, tj. od roku 2025 do roku 2038 zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
4. Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ustawy o finansach publicznych. Szacowany dług na dzień 31.12.2025 r. wynosi 38.791.803,47 zł.
Na podstawie prognozy kwoty długu Skład Orzekający ustalił, że w latach 2025-2038 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III.

Ponadto, Skład Orzekający ustalił, że:

1. W zakresie pozycji 10.6 – „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” analiza wykazała, że suma spłat w poszczególnych latach wynosi 36.925.005,36 zł. Ze sprawozdania Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2023 r. wynika, że Powiat posiadał zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 38.065.237,44 zł. Plan przychodów z tytułu kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2024 roku wynosi 4.000.000,00 zł, a wykup innych papierów wartościowych oraz spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 2.141.420,08 zł (do wyliczeń przyjęto kwoty planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykup innych papierów wartościowych i spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek zgodnie z ostatnią zmianą uchwały budżetowej na 2024 rok w zakresie przychodów i rozchodów przed dniem wydania niniejszej opinii – uchwała Nr VIII/48/2024 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 października 2024 r.). Do dnia 31 grudnia 2024 roku Jednostka ma możliwość zaciągnięcia wszystkich zobowiązań do wysokości planu wynikającego z uchwały budżetowej oraz dokonania wykupu papierów wartościowych i spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, a uwzględniając wielkość wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na dzień 31.12.2023 roku, to suma wykazanych spłat w poszczególnych latach, w pozycji 10.6 zgodnie z założonym harmonogramem spłat, powinna wynosić 39.923.817,36 zł (różnica: 2.998.812,00 zł). Skład Orzekający czyni w tym zakresie uwagę.
2. W przedłożonym projekcie wystąpiła rozbieżność pomiędzy załącznikiem Nr 1 a projektem uchwały budżetowej na 2024 rok w n/w pozycjach:

Lp.	Wyszczególnienie	WPF	Budżet	WPF - Budżet
2.2.1	Wydatki majątkowe, w tym: Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	22.138.899,30 zł	22.138.899,63 zł	0,33 zł
2.2.1.1	Wydatki majątkowe, w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	46.345.714,74 zł	4.635.714,74 zł	41.710.000,00 zł
9.1.1.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1.062.501,49 zł	1.032.603,36 zł	29.898,13 zł
9.2.1.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	523.488,00 zł	841.351,55 zł	317.863,55 zł

Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i WPF winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

3. Naruszono regułę logiczną dotyczącą wykazywania danych w pozycjach 2.2, 2.2.1 i 2.2.1.1, zgodnie z którą poz. 2.2, poz. 2.2.1 \geq poz. 2.2.1.1. Mianowicie, dane wykazano w następujący sposób: w poz. 2.2 „Wydatki majątkowe, w tym:” w kwocie 22.138.899,63 zł oraz w poz. 2.2.1 „Wydatki i zakupy inwestycyjne, o którym mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:” w kwocie 22.138.899,63 zł a w poz. 2.2.1.1 „wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne” w kwocie 46.345.714,74 zł.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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