

Uchwała Nr S0-4/0957/147/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Kępno na lata 2024-2041

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: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Dorota Wierzbicka

działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 roku 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 Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2024-2041

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2024 – 2041 został przesłany tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2023 roku.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2023-2041 (po zmianach), projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, 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.
- II. W wyniku analizy ww. projektu uchwały Skład Orzekający stwierdził, co następuje.
 1. Projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2024-2041 zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ust. 1 i 3 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 projektu wynika, że:
 - okres objęty wieloletnią prognozą finansową spełnia w wymogi określone w art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

- prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych wieloletnią prognozą finansową zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
 5. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2024-2041 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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.
 8. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich (załącznik Nr 2 do projektu WPF) przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej wykraczających poza 2023 rok.
- III. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości w projekcie wieloletniej prognozy finansowej :
1. Analiza załącznika Nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej wykazała, że:
 - w roku 2024, w wierszu 4.5 - Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, wykazano przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat, zamiast w wierszu 4.4 - Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych – zgodnie z „Metodologią opracowywania WPF”;
 - dla roku 2024, w poz. 10.7.2.1.1 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r, dokonywana w formie wydatku bieżącego - zaplanowano wydatki w kwocie 1.434.000,00 zł. Natomiast z danych dotyczących roku 2023 wynika, że na koniec 2023 roku dług, którego planowana spłata dokona się z wydatków (wiersz 6.1) wynosi 1.357.793,50 zł. W objaśnieniach Burmistrz nie odniósł się do powyższej różnicy;
 - dla roku 2024 wypełniono wiersz 3.1 - Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, podczas gdy na rok 2024 planowany jest deficyt budżetu;
 - suma kwot zaplanowanych w poz. 10.6 - Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, w latach 2024 – 2040 wynosi 31.219.028,17 zł, podczas gdy przewidywany dług na koniec 2023 roku z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 44.219.028,17 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że suma kwot przypisanych dla poszczególnych lat w poz. 10.6. powinna obejmować zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji już zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia do końca 2023 roku.
 2. Analiza załącznika Nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej obejmującego przedsięwzięcia wieloletnie wykazała, że:

- kwoty limitów wydatków przewidziane na rok 2024 oraz łączne nakłady dla niektórych przedsięwzięć różnią się od limitów wydatków zaplanowanych na te przedsięwzięcia na rok 2024 i łącznych nakładów przyjętych w obowiązującej obecnie wieloletniej prognozie finansowej. W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz wyjaśnił, że różnice te zostaną wyeliminowane poprzez zmiany w obecnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej, które zostaną dokonane na sesji Rady Miejskiej w Kępnie;
- dla przedsięwzięcia pn. „*Udostępnianie mieszkańcom usługi o nazwie EcoHarmonogram*” ustalono limit zobowiązań w kwocie 9.870,80 zł, tj. w kwocie przewyższającej sumę limitów wydatków zaplanowanych na realizację wymienionego zadania (różnica 129,20 zł). Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazana kwota limitu zobowiązań określa granicę kwotową, do której można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia, której wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. Zatem limit zobowiązań nie może przewyższać limitu wydatków pozostałych do poniesienia;
- wystąpiła rozbieżność w nazwie przedsięwzięcia "*Budowa budynku pawilonu sportowego przy stadionie w Kępnie oraz wymiana oświetlenia na boiskach piłkarskich*" pomiędzy projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, gdzie nazwa tego przedsięwzięcia brzmi: "*Budowa pawilonu sportowego przy boisku sportowym w Kępnie*".

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Agnieszka Ząbczyńska

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