

Uchwała Nr S0-4/0957/160/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 grudnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno
na lata 2023-2041

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 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 2022 roku poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2023-2041

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2023 – 2041 został przesłany tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2022 roku.
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2023 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i 30.09.2022 r., uchwałami ośroboodżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022-2041 (po zmianach).
- 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 2023-2041 zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy o finansach publicznych.
 2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych wieloletnią prognozą finansową zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
 3. Z projektu wynika, iż:
 - 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.
3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2023-2041 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
 4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
 5. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
 6. Załącznik Nr 2 obejmuje dane wymagane art. 226 ust 3 o finansach publicznych. Zamieszczone w załączniku przedsięwzięcia stanowią kontynuację dotychczas realizowanych zadań.
- III. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości w projekcie wieloletniej prognozy finansowej :
1. W załączniku nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej kwota długu wykazana w poz. 6 na koniec 2023 w wysokości 54.805.795,47 zł jest zgodna z wyliczeniami na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021, uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach) oraz projektem uchwały budżetowej na 2023 rok. Natomiast występuje różnica w wysokości 9.000.000,00 zł w kwocie długu na koniec 2023 roku przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania długu na koniec 2022 roku w kwocie 37.827.697,75 zł (kolumna przedstawiająca przewidywane wykonanie wartości objętych wieloletnią prognozą finansową na koniec 2022 roku).
- W objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2041 Burmistrz poinformował, że: *„wartość długu na koniec 2022 roku przyjęto zgodnie z planem przychodów na koniec III kwartału br. W kwocie tej uwzględniony został planowany kredyt na pokrycie deficytu w 2022 r w wysokości 9 000 000,00 zł. Aktualna sytuacja finansowa Gminy Kępno nie wymaga zaciągnięcia w/w kredytu. Uzyskane dochody, w tym środki zewnętrzne, zabezpieczają wszystkie niezbędne wydatki. W związku z powyższym na koniec br. wielkość długu będzie mniejsza o ten kredyt czyli o 9 000 000,00 zł. Mniejsze będą także wartości długu w kolejnych latach prognozy”*.
- Występuje więc niespójność danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej z przyjętymi założeniami.
2. W załączniku Nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej dla lat 2025-2033 kwoty zaplanowane w poz. 3.1 - Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych - są mniejsze od kwot nadwyżki zaplanowanych w poz. 3 dla poszczególnych lat. Z rozliczenia wynika natomiast, że całość nadwyżki w wymienionym okresie przewidziana jest na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, zatem wartości w tych dwóch wierszach powinny być sobie równe.
- Ponadto suma kwot zaplanowanych w poz. 10.6 - Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, w latach 2023 – 2040 wynosi 33.004.177,39 zł,

podczas gdy przewidywany dług na koniec 2022 r. z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji (poz. 6) wynosi 34.792.224,66 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że suma kwot przypisanych dla poszczególnych lat w poz. 10.6. powinna obejmować zobowiązania już zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia do końca 2022 roku.

3. Z analizy załącznika Nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej obejmującym przedsięwzięcia wieloletnie wynika, że kwoty limitów wydatków przewidziane na rok 2023 dla niektórych przedsięwzięć różnią się od limitów wydatków zaplanowanych na te przedsięwzięcia na rok 2023 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.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Agnieszka Ząbczyńska

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.