

Uchwała Nr S0-3/0957/78/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 grudnia 2021 roku

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022 - 2041

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

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 2019 roku poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kępno projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022 - 2041

opinię pozytywną z uwagą w pkt II

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2022 – 2041 został przesłany w formie dokumentu elektronicznego tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2021 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2022 rok, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2021 r., uchwałami ośrodbudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, uchwałą budżetową na 2021 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2020 - 2041.

- I. 1. Projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2021 - 2041 zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).
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.

4. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2022 - 2041 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 na 2022 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

II. Skład Orzekający formułuje następującą uwagę odnośnie przedłożonego projektu:

W porównaniu z dokumentami przekazanymi do Izby tj. sprawozdaniami Rb, uchwałą budżetową na 2021 rok po zmianach oraz WPF na lata 2021-2041 po zmianach, niezgodna jest wykazana poz. 6 projektowana kwota długu na 31 grudnia 2021 roku. Wielkości wykazane w projekcie uchwały WPF w kolumnie dotyczącej 2021 roku w zakresie wykonania dotyczące przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykazane w wysokości niższej o 3.500.000,00 zł, niż to wynika z posiadanych dokumentów. Jednostka nie dokonała zmian w budżecie i WPF roku 2021 w zakresie powyższych przychodów, nie odniesiono się także do tych rozbieżności w objaśnieniach przyjętych wartości. Skład Orzekający wskazuje, że suma kwot spłat w pozycji 10.6 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2021 roku zobowiązaniom z tytułu kredytów i pożyczek.

Przepis art. 226 ustawy o finansach publicznych wymaga realistyczności danych zamieszczonych w wieloletniej prognozie finansowej, zatem dane zawarte w pozycji 10.6 załącznika Nr 1 winny dać pełną informację o obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez 1 stycznia 2022 r.

W konsekwencji niezgodna jest także kwota długu wykazana na koniec 2022 roku.

III. Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości w projekcie wieloletniej prognozy finansowej :

1. Z analizy załącznika Nr 2 wynika, iż kwoty limitów wydatków przewidziane na rok 2022 dla niektórych przedsięwzięć różnią się od limitów wydatków zaplanowanych na te przedsięwzięcia na rok 2022 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.
2. W załączniku Nr 1 wystąpiły w odniesieniu do roku 2022 rozbieżności pomiędzy wykazanymi w nim wielkościami, a wielkościami wykazanymi w projekcie budżetu na 2022 w następujących pozycjach:
 - a. 2.1.1. – Wynagrodzenia i składki od nich naliczane (różnica 645.405,54 zł);
 - b. 2.2.1 - Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy (różnica 26.910.650,74 zł);

- c. 2.2.1.1 - wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne. Z projektu uchwały budżetowej wynika kwota wydatków w wysokości 781.969 zł, a w projekcie wieloletniej prognozy finansowej nie zaplanowano wydatków w wymienionym wierszu.
- d. 4.2 - Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych. Z projektu uchwały budżetowej wynika, że zaplanowano na rok 2022 przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 10.514.460,66 zł.
Skład Orzekający wskazuje, że przychody paragrafu 905 należy ująć w wierszu 4.2, natomiast przychody paragrafu 950 w wierszu 4.3. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2022 rok nie zaplanowano przychodów w wymienionym wierszach.
- e. 4.5 - Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2022 rok zaplanowano w tym wierszu 10.514.460,66 zł, środki te powinny być zaplanowane w wierszu 4.2 – nadwyżka z lat ubiegłych i w wierszu 4.3. – wolne środki.

Zgodnie z Metodologią sporządzania wieloletniej prognozy finansowej opracowanej przez Ministerstwo Finansów z sierpnia 2020 r. w pozycji tej należy wykazywać przychody zaplanowane w budżecie w § 941, § 942, § 944, § 955, § 956 oraz § 994.

- f. 9.1 - Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (różnica 735.423,49 zł);
- g. 9.1.1 - Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (różnica 735.423,49 zł);
- h. 9.1.1.1 - środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (różnica 658.116,60 zł);
- i. 9.2 - Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy 9 (różnica 3.825.000,00 zł);
- j. 9.2.1 - Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (różnica 3.825.000,00 zł);
- k. 9.2.1.1 - środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (różnica 3.825.000,00 zł);
- l. 9.3 - Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (różnica 39.651,28 zł);
- m. 9.3.1 - Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (różnica 643.964,42 zł);
- n. 9.3.1.1 - Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (różnica 534.534,36 zł);
- o. 9.4.1 - Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (różnica 7.691.134,06 zł);

- p. 9.4.1.1 - Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (różnica 3.825.000,00 zł).

Skład Orzekający wskazuje, iż na etapie uchwalania wieloletniej prognozy finansowej jej wielkości odnoszące się do roku 2022 winny wykazywać całkowitą zgodność z wielkościami ustalonymi w uchwale budżetowej.

3. W załączniku Nr do projektu wieloletniej prognozy finansowej zaplanowano dla przedsięwzięcia pn. Rewitalizacja zdegradowanego fizycznie, społecznie i gospodarczo obszaru rynku i okolic w Kępnie poprzez realizację wybranych celów inwestycyjnych wskazanych w Lokalnym Programie Rewitalizacji limit wydatków tylko w roku 2022, natomiast okres realizacji zaplanowano na lata 2019 – 2024. W objaśnieniach nie odniesiono się do tych rozbieżności.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-)Barbara Dymkowska

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