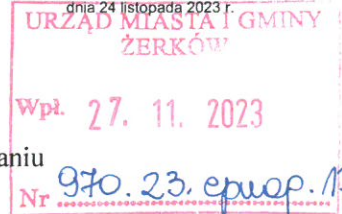


P. Szerbil

Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Bekala; RIO w Poznaniu
dnia 24 listopada 2023 r.



Uchwała Nr SO-16/0957/36/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 listopada 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Żerków na lata 2024-2034

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem
Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala
Członkowie: Katarzyna Gableta
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.), wyraża o przedłożonym
przez Burmistrza Miasta i Gminy Żerków projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy
Finansowej Miasta i Gminy Żerków na lata 2024-2034

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

I.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Żerków
na lata 2024-2034 został przedłożony tut. Izbie w celu zaopiniowania w dniu 14 listopada 2023 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi
w posiadaniu tut. Izby: projektem uchwały budżetowej na 2024 rok, uchwałą budżetową na 2023 rok
(po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Żerków
na lata 2023-2031 (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.

II.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami
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, na który sporządzono wieloletnią prognozę finansową oraz prognozę

kwoty długu wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

4. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
5. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2024–2034, tj. w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający jednakże zauważa, że w roku 2029, w roku 2030 i w roku 2033 różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,41 punktu procentowego w 2029 roku, 0,09 punktu procentowego w 2030 roku oraz 0,97 punktu procentowego w 2033 roku.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realistyczności prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 oraz 232 ust. 2 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 przewiduje się kontynuację wszystkich zadań zaplanowanych w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej wykraczających poza 2023 rok, za wyjątkiem przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa z przebudową budynku usług publicznych – siedziby Ochotniczej Straży Pożarnej w Bieździadowie – Poprawa życia mieszkańców”, dla którego w uchwale Nr LVIII/335/2022 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Żerków na lata 2023-2031, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr LXXII/421/2023 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 30 października 2023 r., ustalono okres realizacji w latach 2022-2024, łączne nakłady

finansowe w wysokości 1.025.000,00 zł, limit wydatków dla roku 2024 w kwocie 950.000,00 zł oraz limit zobowiązań w wysokości 1.000.000,00 zł. W uzasadnieniu do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, stanowiącym objaśnienia przyjętych wartości, poinformowano o rezygnacji w 2024 roku z realizacji ww. przedsięwzięcia.

Skład Orzekający zauważa również, że w przypadku niektórych zadań ujętych w załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wystąpiły rozbieżności w zakresie łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków oraz okresu realizacji, w odniesieniu do wielkości ustalonych dla tych zadań w aktualnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej.

III.

Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej suma zobowiązań wykazanych w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” w latach 2024-2031 wynosi 18.364.355,04 zł, natomiast według wyliczeń dokonanych na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku oraz w oparciu o kwoty przychodów i rozchodów planowanych w budżecie na 2023 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXXIII/423/2023 Rady Miejskiej Żerkowa z dnia 13 listopada 2023 r.), prognozowana kwota długu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniesie 16.867.438,58 zł.

Skład Orzekający przypomina, że suma kwot wykazanych w poz. 10.6 powinna obejmować zobowiązania już zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia do końca 2023 roku. Natomiast po zamknięciu roku budżetowego i sporządzeniu sprawozdań budżetowych suma wykazanych kwot w poz. 10.6 winna być równa sumie zaciągniętych i nie spłaconych do 31 grudnia 2023 r. zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

