

**Uchwała Nr SO – 2/0957/63/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 2 grudnia 2021 roku**

**w sprawie opinii o projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2022 – 2032.**

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: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Jolanta Nowak  
Barbara Dymkowska

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 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 2032

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem w pkt I.3 i uwagą w pkt I.5.**

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2022 – 2032 został przesłany w celu zaopiniowania 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 31.12.2020 r. i 30.09.2021 r., uchwałą budżetową na 2021 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2021 - 2032.

- I.1. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2022 – 2032 zawiera dane wymagane przepisem art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na lata 2022-2032. W objaśnieniach załączonych do prognozy poinformowano, że: *„Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Ostrzeszów została przygotowana na lata 2022-2032”*. Skład Orzekający ustalił, że z danych zawartych w załączniku Nr 1 do WPF wynika, iż wydatki na spłaty rat kapitałowych

kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (pozycja 5.1.) oraz wydatki na obsługę długu (poz. 2.1.3) zostały zaplanowane jedynie do roku 2026, w którym to wykazano planowany dług na koniec roku w wysokości 7.786.231,30 zł. Zatem prognoza kwoty długu nie zabezpiecza środków na spłaty pozostałych zobowiązań w wysokości 7.786.231,30 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień jest zgodny z zakresem upoważnień wynikających z art. 228 oraz art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 2032 wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2022 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem kwoty długu oraz przychodów budżetu w zakresie w pozycji 4.1. *Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych.*

W załączniku Nr 1 do WPF w pozycji 6 *Kwota długu* w odniesieniu do roku 2022 wykazano kwotę długu na koniec roku w wysokości 20.493.326,30 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z za 2020 r. oraz uchwały budżetowej na 2021 r. (po zmianach) ustalono, że dług na koniec 2021 r. wyniesie 16.707.095,00 zł. Natomiast kwota długu na koniec 2022 r., wg wyliczeń na podstawie planu przychodów budżetu i rozchodów zaplanowanych w projekcie uchwały budżetowej na 2022 r. wyniesie 12.707.095,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku Nr 1 do WPF w pozycji 4.1. *Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:* w odniesieniu do roku 2022 wykazano kwotę 3.106.231,30 zł, natomiast w planie przychodów projektu uchwały budżetowej powyższa kwota została zaplanowana w paragrafie 994 - *Przelewy z rachunku lokat.* Ponadto wystąpiły znaczne rozbieżności w wykazanych danych historycznych w pozycji 6 załącznika Nr 1 do WPF. Ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego za 2020 r. wynika, że dług Miasta i Gminy na koniec 2020 r. wynosił 18.424.095,00 zł (wykazano kwotę 23.104.095,00 zł), natomiast z obliczenia na podstawie uchwały budżetowej na 2021 r. wynika, że dług na koniec 2021 r. wyniesie 16.707.095,00 zł (wykazano kwotę 21.387.095,00 zł). Skład Orzekający wskazuje, że powyższe rozbieżności mają istotny wpływ na prawidłową ocenę realizmu wieloletniej prognozy finansowej, która powinna być weryfikowalna i przygotowana rzetelnie na podstawie prawidłowych wartości oraz założeń metodologicznych.

- II.1. W wykazie przedsięwzięć (załącznik Nr 2 do WPF) zamieszczone zostały przedsięwzięcia, które stanowią kontynuację przedsięwzięć zawartych w obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej. Załącznik ten obejmuje dane wymagane przepisem art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
2. W załączniku Nr 2 w zakresie przedsięwzięć bieżących pn.: *„Program wsparcia osób niesamodzielných i rodzin z gminy Ostrzeszów - Wzrost liczby miejsc świadczenia usług społecznych świadczonych dla osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym”*, *„Projekt Erasmus+ "YOU CAN DO THIS" - Partnerstwo i współpraca szkół”*, *„Utworzenie 40 miejsc opieki żłobkowej w ramach Publicznego Żłobka w Ostrzeszowie - Wsparcie aktywności zawodowej osób wyłączonych z rynku pracy z powodu opieki nad małymi dziećmi”* oraz przedsięwzięcia majątkowego pn.:

„Leasing operacyjny samochodu osobowego na potrzeby Urzędu Miasta i Gminy - Poprawa obsługi zadań własnych gminy” wystąpiły rozbieżności w zakresie kwot łącznych nakładów finansowych oraz limitu wydatków w poszczególnych latach. W załączonych objaśnieniach do projektu WPF Burmistrz Miasta i Gminy nie odniósł się do powyższego.

### III. Inne uwagi:

- Skład Orzekający wskazuje, że załączone do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia winny odnosić się do aktualnych wielkości przyjętych w prognozie, być adekwatne do wielkości zaplanowanych w WPF, powinny zawierać informację o zawartych umowach, uzyskaniu promesy lub innej formy przyrzeczenia w przypadku planowania np. dochodów z dotacji celowych na wydatki majątkowe. Organ wykonawczy winien poinformować nie tylko o przyjętych założeniach i wielkościach ale również je uzasadnić. Objaśnienia mają służyć ocenie realności planowanych wielkości a co za tym idzie jej realizmu. Przedłożone wraz z projektem objaśnienia są ogólne, „standardowe” a w niektórych punktach nie są spójne z projektem uchwały w sprawie WPF i nie w pełni uwzględniają aktualną sytuację Jednostki. Bez przedstawienia rzetelnych objaśnień nie jest możliwa ocena realizmu wieloletniej prognozy finansowej.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraził opinię, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Małgorzata Łuczak*

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