

## **Uchwała SO. - 0957/36/5/Ko/2017**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 5 grudnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy  
Września

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek  
Józef Goździkiewicz

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Września projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2023

### **opinię pozytywną**

#### Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2018 – 2023 Miasta i Gminy Września został przedłożony tutejszej Izbie dniu 15 listopada 2017 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami: projektem uchwały budżetowej na 2018 r., uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2017 r., uchwałą budżetową na 2017 r.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą od 2018 r. do 2023 r. zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.  
Z projektu wynika, że okres objęty WPF jest o rok dłuższy niż okres na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
2. Na podstawie prognozy kwoty długu Skład Orzekający ustalił, że w latach 2018 - 2023 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
4. Wykaz planowanych przedsięwzięć uwzględnia kontynuowane przedsięwzięcia planowane w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2017-2022, a w przypadku propozycji zmian okresu realizacji, bądź limitów wydatków i łącznych nakładów finansowych w planowanych wcześniej przedsięwzięciach - w objaśnieniach zamieszczono informacje o okolicznościach uzasadniających projektowane zmiany w odniesieniu do poszczególnych zadań.
5. Skład Orzekający stwierdził następujące uchybienia w odniesieniu do przedłożonego projektu:

- 1) Prognozowany dług na koniec 2018 roku określono w wysokości 25.739.900 zł, a z wyliczenia uwzględniającego poziom długu na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz planowane przychody i rozchody związane z zaciągnięciem i spłatą zobowiązań z tytułu pożyczek kredytów i obligacji komunalnych wynika, iż zadłużenie na koniec 2018 roku wyniesie 27.194.918,76 zł (różnica 1.455.018,76 zł).

W objaśnieniach do projektu WPF nie poinformowano w jaki sposób ustalono kwotę długu oraz czy projektując kwotę długu uwzględniono umorzenia części pożyczek o których mowa w uchwałach:

- Nr XXVI/377/2017 z dnia 27 września 2017r. w sprawie przeznaczenia środków finansowych pochodzących z umorzenia części pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 35.000 zł,
- Nr XXVI/378/2017 z dnia 27 września 2017r. w sprawie przeznaczenia środków finansowych pochodzących z umorzenia części pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, w kwocie 138.000 zł,

a w danych historycznych w poz. 14.4 „Wynik na operacjach niekasowych” podano dane o wielkości umorzeń tylko w roku 2015 i 2016, przy czym wykazane kwoty są nominalnie niższe niż wynika z ww. uchwał.

W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Burmistrz poinformował, że planowana w 2017 roku pożyczka na rekultywację składowiska odpadów w m. Bardo zostanie zaciągnięta w niższej wysokości niż planowano oraz nie zostanie zaciągnięta pożyczka na zagospodarowanie Parku im. Dzieci Wrzesińskich, ale nie zostały zmienione uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczek na wymienione wyżej zadania Nr XXV/357/2017 i XXV/358/2017 z dnia 21 czerwca 2017 r. oraz nie zostały zmniejszone przychody z tego tytułu. Skład Orzekający wskazuje, że przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej na następny okres należy uwzględnić wszystkie zaciągnięte zobowiązania, a także te, które zostaną zaciągnięte do 31 grudnia 2017 r.

- 2) Wykazane wielkości w latach 2018-2022 w pozycji 14.1 „Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1, wynikające wyłącznie z

tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, stanowią łącznie kwotę 17.653.306,24, podczas gdy prognozowane zadłużenie na koniec 2017 roku wg aktualnie obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2022 wyniesie 19.108.325 zł (różnica 1.455.018,76 zł).

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



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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