

WPLYNEŁO JM  
URZĄD MIEJSKI W KOSTRZYNI

16. 12. 2021

ilość załączników .....  
podpis MM

L. dz. 19560

WPLYNEŁO  
RADA MIEJSKA W KOSTRZYNI

17-12-2021

L. dz.

7712021

Elektronicznie podpisany przez:  
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań  
dnia 16 grudnia 2021 r.

Uchwała Nr SO-18/0957/268/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej

Gminy Kostrzyn 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 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 2019 r. 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 Gminy Kostrzyn projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041

#### opinię pozytywną

#### z zastrzeżeniem zawartym w pkt II.4 uzasadnienia

#### Uzasadnienie

- I. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041 został przedłożony tut. Izbie dnia 15 listopada 2021 r.  
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na rok 2022, uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2021-2033 (po zmianach), uchwałami mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Gminy oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 30 września 2021 r.
- II. W wyniku analizy ww. projektu Skład Orzekający stwierdził, co następuje.
  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.

Na podstawie prognozy kwoty długu, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych przez Jednostkę za lata 2015-2018 ustalono również, że w latach 2022-2041 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zarówno przy zastosowaniu 3-letniego, jak i 7-letniego okresu dla ustalenia tej relacji w latach 2022-2025 (wybór okresu dokonywany na podstawie art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2021 r. poz. 1927, nadającego nowe brzmienie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw; Dz. U. z 2018 r. poz. 2500, z późn. zm.).

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że relacje określone w art. 242 oraz w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaną spełnione przy założeniu, że w latach 2022-2041 zostaną osiągnięte prognozowane przez Gminę dochody bieżące, a wydatki bieżące i zadłużenie Gminy znacząco nie wzrosną. Tymczasem w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041 przewidziano znaczące zmniejszenie wydatków bieżących (poz. 2.1) planowanych na 2023 r. w stosunku do planowanych na 2022 r. (zmniejszenie o kwotę 11.761.568,16 zł, tj. o 13,73%) oraz planowanych na rok 2024 r. w stosunku do planowanych na 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 5.032.210,00 zł, tj. o 6,81%), przy zakładanym wzroście dochodów bieżących (poz. 1.1) w tym okresie (w 2023 r. o kwotę 939.705,84 zł, tj. o 1,09%, w stosunku do planowanych na 2022 r. oraz w 2024 r. o kwotę 657.790,00 zł, tj. o 0,75%, w stosunku do planowanych na 2023 r.). W następstwie planowana różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniesie: w 2023 r. - 13.590.000,00 zł, a w 2024 r. - 19.280.000,00 zł, przy nadwyżce operacyjnej planowanej w 2022 r. w kwocie 888.726,00 zł. Nadwyżki operacyjne na poziomie od 18.200.000,00 zł do 19.400.000,00 zł zaplanowane zostały do roku 2031. W latach 2032-2036 nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynoszą od 3.200.000,00 zł do 3.600.000,00 zł, a w latach 2037-2041 dochody bieżące równe są wydatkom bieżącym.

W objaśnieniach przyjętych wartości wskazano, że: „Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kostrzyn za lata 2019-2021 wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Materiały z tak długiego okresu analizuje się, aby przyjąć jak najbardziej realistyczne kwoty do sporządzenia wiarygodnego dokumentu. Budżet gminy opiera się w decydującej części na dochodach bieżących, które głównie przeznaczają się wydatki bieżące. Dochody bieżące zostały zaplanowane z dużą ostrożnością, uwzględniając sytuację ekonomiczną państwa. W projekcie budżetu na 2022 rok różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 888.726,00 zł.”. W objaśnieniach tych nie wskazano natomiast, na jakiej podstawie

w roku 2023 i 2024 założono spadek prognozowanych wydatków bieżących w porównaniu do roku poprzedzającego oraz znaczącą nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w latach 2023-2031.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Z uzasadnienia projektu ustawy o finansach publicznych wynika, że realizacyjność prognozy oznacza, iż powinna ona uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego w perspektywie czasu wykraczającej poza bieżący rok budżetowy. W literaturze przedmiotu przyjmuje się, że warunkiem realności wieloletniej prognozy finansowej jest przyjęcie starannie i obiektywnie ustalonych wartości na etapie jej opracowywania i uchwalania (por. L. Lipiec-Warzecha, Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, dostęp: Lex). Na zachowanie realności wieloletniej prognozy finansowej istotny wpływ ma przede wszystkim obowiązek dołączenia do wieloletniej prognozy finansowej objaśnień przyjętych wartości, wynikający z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych. Celem objaśnień dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej jest m.in. przybliżenie i omówienie wartości zamieszczonych w załączniku Nr 1 odnoszących się do prognozy kwoty długu, w tym prognozowanych dochodów, wydatków, wyniku budżetu oraz sposobu sfinansowania długu. Objaśnienia powinny uprawdopodobniać realność planowanych wielkości budżetowych, gdyż tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego dokumentu i sytuacji finansowej jednostki, a co za tym idzie możliwości realizowania nałożonych na nią zadań, a także możliwości zaciągania zobowiązań i dokonywania ich spłat. Natomiast brak realizmu wieloletniej prognozy finansowej skutkuje zniekształceniem rzeczywistej sytuacji finansowej jednostki.

W ocenie Składu Orzekającego objaśnienia przyjętych wartości dołączone do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostrzyn na lata 2022-2041 nie uprawdopodobniają realizmu prognozy w zakresie wydatków bieżących. W dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej objaśnieniach wszelkie znaczące odchylenia w zakresie prognozowanych wielkości, w szczególności mających wpływ na zachowanie wynikających z przepisów prawa warunków uchwalania wieloletniej prognozy finansowej, winny zostać wyjaśnione. Biorąc zaś pod uwagę, że wydatki bieżące (podobnie jak dochody bieżące) mają wpływ na kształtowanie się relacji określonych w art. 242 i w art. 243 ustawy o finansach publicznych, a z przeprowadzonej analizy wynika, że w latach 2023-2031 występuje znaczący spadek prognozowanych wydatków bieżących w porównaniu do wydatków bieżących planowanych na rok 2022, który nie został uzasadniony, a w konsekwencji dysproporcja pomiędzy prognozowanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, **Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie do opiniowanego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.**

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 w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III. Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku Nr 1 do projektu uchwały w następujących pozycjach wykazano dane niezgodne z projektem uchwały budżetowej na rok 2022:

Poz.	Wyszczególnienie	Projekt WPF	Projekt uchwały budżetowej	Różnica
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	319 776,00	377 551,00	-57 775,00
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, w tym:	319 776,00	377 551,00	-57 775,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	319 776,00	377 551,00	-57 775,00
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	1 322 573,09	1 015 946,32	306 626,77
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, w tym:	1 322 573,09	1 015 946,32	306 626,77

Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i wieloletnia prognoza finansowa powinny wykazywać pełną zgodność. Ponadto wielkość planowanych wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (poz. 9.3.1) ma wpływ na kształtowanie wskaźników spłat zobowiązań określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych i dlatego brak zgodności ww. wydatków w pierwszym roku prognozy z uchwałą budżetową wpływa na realizm prognozy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

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.

## Dokument elektroniczny

---

### Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2021-12-16

#### Dane nadawcy

Zielona 8  
Województwo: wielkopolskie  
Powiat: Poznań  
NIP: 7781135134  
Email: edap@poznan.rio.gov.pl

#### Dane adresata

Dworcowa 8  
Województwo: wielkopolskie  
Powiat: poznański  
NIP: 7861138264  
REGON: 528161  
Email: um@kostrzyn.wlkp.pl

### Opinia

Znak sprawy: WA-0957/72/2/2021

Dotyczy: Zarządzenie nr 439/2021 Burmistrza Gminy Kostrzyn z dnia 10.11.2021

1.

#### Załączniki:

[Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

---

Podpis elektroniczny