

Uchwała SO-3/0957/167/2024  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 6 grudnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Sulmierzyce.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku (ze zm.), w składzie:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka  
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska  
Małgorzata Łuczak

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 2023 r. poz. 1325, z późn.zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Sulmierzyc projekcie uchwały w sprawie ustalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sulmierzyce na lata 2025-2028

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sulmierzyce na lata 2025-2028 został przesłany w tutejszej Izbie formie dokumentu elektronicznego w dniu 13 listopada 2024 roku tj. w terminie wymaganym art. 238 ust 1 w związku z art. 230 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2025 r., uchwałą budżetową na 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Sulmierzyce na lata 2024-2043 (po zmianach), uchwałami mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 30 września 2024 r.

I.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera elementy wymagane przepisami art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. Projekt wieloletniej prognozy finansowej został sporządzony na okres 2025 – 2028, czym wypełniono dyspozycję wynikającą z przepisu art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast prognozowana kwota długu (poz. 6) oraz spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (poz. 5.1) wynosi 0,00 zł w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku, że zadłużenie Miasta Sulmierzyce na dzień 31 grudnia 2023 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 102.800,00 zł. Po zaciągnięciu planowanych w 2024 r. przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 865.328,00 zł (ostatnia zmiana przychodów w § 952 /Przychody z zaciągniętych

pożyczek i kredytów na rynku krajowym/ wprowadzona uchwałą Nr VI/51/2024 Rady Miejskiej w Sulmierzycach z dnia 25 listopada 2024 r.) a także po dokonaniu planowanych w 2024 r. spłat rat pożyczek i kredytów w wysokości 156.391,00 zł, prognozowane zadłużenie Miasta z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniesie 811.737,00 zł.

**Skład Orzekający wskazuje zatem, że prognoza kwoty długu nie została sporządzona na cały okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.**

Stosownie do przepisu art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) *prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Zgodnie natomiast z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych: Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty.*

Skład Orzekający zapoznał się także ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2024 roku i wynika z niego, że zadłużenie Miasta Sulmierzyce z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2024 r. wynosi 25.697,00 zł.

4. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
5. W latach 2025 – 2028 tj. w okresie na jaki sporządzono wieloletnią prognozę finansową, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (na etapie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Jednostka nie planuje rozchodów).
6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.
7. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej dla roku 2025 w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych.
8. Załącznik Nr 2 stanowiący Wykaz przedsięwzięć obejmuje dane wymagane art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

## II.

Skład Orzekający wskazuje na następujące nieprawidłowości, jakie wystąpiły w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej:

- 1) W WPF na 2025 rok zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 15,61% w stosunku do planu na 2024 rok, w zakresie planowanych wydatków bieżących zaplanowano w 2025 roku ich wzrost o 7,52%. Na 2026 rok planuje się wzrost dochodów bieżących o 4,45 % w stosunku do planu na 2024 rok, ale jednocześnie spadek o 9,65% w stosunku do planowanych dochodów bieżących na 2025 rok. W zakresie wydatków bieżących na 2026 rok planowany jest ich wzrost o 13,15% w stosunku do 2024 roku i o 5,23% w stosunku do planowanych wydatków bieżących na 2025 rok. Skład Orzekający zauważa jednak, że w latach 2026-2028 planuje się dochody bieżące i wydatki bieżące na takim poziomie (we wskazanym okresie Jednostka planuje budżet zrównoważony).

Skład Orzekający wskazuje, że nie jest możliwe zachowanie na takim samym poziomie planowanych dochodów bieżących i zwłaszcza wydatków bieżących przez okres kilku lat, ze względu na wzrost cen towarów i usług, czy też wzrost wynagrodzeń. Zatem, aby wypełnić wymóg art. 226 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że wieloletnia prognoza finansowa

- powinna być realistyczna, należy skorygować planowane wielkości dochodów i wydatków w latach 2026-2028.
- 2) W załączniku Nr 1 występują rozbieżności pomiędzy projektem wieloletniej prognozy finansowej a projektem budżetu na 2025 rok w pozycji 2.2.1.1 „Wydatki majątkowe, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne” - różnica 459.607,26 zł.  
Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i wieloletnia prognoza finansowa winny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.
- 3) W załączniku nr 2 do uchwały „przedsięwzięcia WPF” stwierdzono:  
- dla kilku przedsięwzięć, w porównaniu z ostatnią zmianą WPF w 2024 roku (uchwała Nr VI/52/2024 Rady Miejskiej w Sulmierzycach z 25 listopada 2024 r.) wystąpiły rozbieżności w zakresie okresu realizacji przedsięwzięć, łącznej kwoty nakładów lub limitu wydatków na 2025 i 2026 rok; dotyczy to zadań ujętych w pozycjach 1.3.1.13, 1.3.1.14, 1.3.2.1, 1.3.2.3, 1.3.2.7, 1.3.2.12, 1.3.2.13. W objaśnieniach przyjętych wartości nie wskazano na powody i przyczyny wprowadzonych zmian.  
- w zadaniu nr 1.3.1.14 „Czynsz dzierżawny (...)” wskazano okres realizacji przedsięwzięcia 2024-2030, natomiast limit wydatków ustalono tylko do roku 2028.  
Skład Orzekający wskazuje, że nie jest możliwe sfinansowanie w 100% zobowiązań wynikających z realizacji przedsięwzięcia przed jego zakończeniem, zatem należy prawidłowo zaplanować limity wydatków w poszczególnych latach w całym okresie realizacji przedsięwzięcia albo zmienić okres realizacji zadania.  
- w aktualnie obowiązującej Prognozie (uchwała Nr VI/52/2024) w 2024 roku ujęte jest zadanie pn. „Przebudowa rynku wraz z przyległymi ulicami i uliczkami (...)” z okresem realizacji w latach 2023-2025, łączną kwotą nakładów 129.150,00 zł, limitem wydatków 2025 - 43.050,00 zł, natomiast w projekcie WPF ww. zadanie nie zostało ujęte. W objaśnieniach przyjętych wartości nie odniesiono się do powyższego.
- 4) W podstawie prawnej uchwały dwukrotnie wskazano art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych(Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.), nie wskazano natomiast przepisu art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy.
- 5) W objaśnieniach przyjętych wielkości, w części dotyczącej planowanych przychodów zawarto zapis: „*Przychody - w 2025 r. planuje się przychody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu przelewów z lokat za lata ubiegłe w par. 954 na kwotę 386.706,31 zł. Środki te zostaną wprowadzone na rozchody w par. 994 na najbliższej sesji Rady Miejskiej w Sulmierzycach.*”. Jednostka faktycznie planuje przychody w kwocie 536.706,31 zł, w całości z tytułu przelewów dokonanych z lokat z lat ubiegłych (§ 954).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

(-) Dorota Wierzbicka

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