

## **Uchwała SO-6/0957/15/2024**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 listopada 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Słupcy

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

Przewodnicząca: Renata Konowalek,

Członkowie: Zofia Ligocka,

Aleksandra Marszałek,

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, z późn. zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zmianami), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Słupcy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2044

### ***opinię pozytywną.***

#### **Uzasadnienie**

- I. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2044 Miasta Słupcy został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2024 r.  
Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2024 rok, projektem uchwały budżetowej na 2025 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i 30.09.2024 r.
- II. 1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia uprawdopodabniają realizm wieloletniej prognozy finansowej Miasta.  
Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
2. Z projektu wynika, że okres objęty WPF odpowiada okresowi 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. Dług na koniec 2025 roku wyniesie 28.653.470,88 zł i zostanie spłacony do końca 2043 roku. W projekcie budżetu zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek tylko w 2025 roku (9.514.920,00 zł), natomiast rozchody występują we wszystkich latach prognozy, tj. w okresie 2025-2044.
3. Na podstawie prognozy kwoty długu ustalono, że w latach 2025 – 2044 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

5. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych. W pozostałym zakresie stwierdzono, iż:

- 1) w poz. 1.2.2 „Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje” wykazano kwotę 36.554.138,64 zł, a z budżetu wynika kwota 36.548.138,64 zł (różnica 6.000,00 zł).
- 2) w poz. 9.1 „Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy” wykazano kwotę 2.626.174,41 zł, a z budżetu wynika kwota 2.429.211,31 zł (różnica 196.963,10 zł).
- 3) w poz. 9.1.1 „Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano kwotę 2.626.174,41 zł, a z budżetu wynika kwota 2.429.211,31 zł (różnica 196.963,10 zł).
- 4) w poz. 9.1.1.1 „Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano kwotę 2.626.174,41 zł, a z budżetu wynika kwota 1.950.826,25 zł (różnica 675.348,16 zł).
- 5) w poz. 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” wykazano kwotę 18.347.911,17 zł, a z budżetu wynika kwota 18.341.911,14 zł (różnica 6.000,03 zł).
- 6) w poz. 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” wykazano kwotę 18.347.911,17 zł, a z budżetu wynika kwota 18.341.911,14 zł (różnica 6.000,03 zł).
- 7) w poz. 9.2.1.1 „Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano kwotę 13.942.389,32 zł, a z budżetu wynika kwota 17.204.534,20 zł (różnica -3.262.144,88 zł).
- 8) w poz. 9.3.1.1 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano kwotę 2.626.174,41 zł, a z budżetu wynika kwota 1.950.826,25 zł (różnica 675.348,16 zł).
- 9) W poz. 9.4.1.1 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano kwotę 18.347.911,17 zł, a z budżetu wynika kwota 17.204.534,20 zł (różnica 1.143.376,97 zł).

III. Skład Orzekający opiniując projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej stwierdził, że:

- W załączniku Nr 1 do projektu uchwały suma kwot wykazanych w latach 2025-2044 w poz. 10.6 „Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosi 16.374.272,37 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 31.12.2023 r., z uwzględnieniem planowanych przychodów z kredytów i pożyczek oraz planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w 2024 r. (po zmianach dokonanych przez Radę w dniu 14.11.2024r.), wynika że stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniesie 21.357.600,00 zł. Różnica wynosi 4.483.327,63 zł.

Skład zauważył, że na etapie projektu, suma kwot spłat w pozycji 10.6 winna zostać wykazana w wysokości równej już zaciągniętym i planowanym do zaciągnięcia do końca 2024 r. kredytom. Natomiast po zamknięciu roku budżetowego i sporządzeniu sprawozdań winna być równa sumie zaciągniętych i nie spłaconych do końca 2024 r. zobowiązaniom. Przepis art. 226 ustawy o finansach publicznych wymaga realistyczności danych zamieszczonych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, zatem dane zawarte w pozycji 10.6 załącznika Nr 1 winny dać pełną informację o obciążeniach budżetów lat następnych spłatami zobowiązań wynikających z kredytów i pożyczek zaciągniętych przed 1 stycznia 2025 r.

- w załączniku nr 1 do projektu WPF w poz. 3.1 "Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych" w latach 2029, 2035-2038, 2040 oraz 2043-2044 wykazano w kwocie niższej niż kwoty w poz. 3 (zaniżenia te wynoszą odpowiednio: 0,06 zł, 100.000 zł, 100.000 zł, 100.000 zł, 800.000 zł, 864,30 zł, 14,38 zł i 20,88 zł), a z innych pozycji wykazanych w wymienionym załączniku wynika, że nadwyżki wykazane w wymienionych latach w poz. 3 w całości planuje się przeznaczyć na spłaty (zatem poz. 3 i 3.1 powinny być sobie równe).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*Renata Konowalek*

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