

Uchwała Nr SO.15.4014.165.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 grudnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta i Gminy Trzcianka na lata 2026-2040

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2025 z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:

Przewodnicząca	Edyta Zastrow
Członkowie :	Monika Paczyńska
	Marzena Węckowicz

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) o przedłożonym przez **Burmistrza Trzcianki** projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2026-2040 wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2040 Miasta i Gminy Trzcianka (dalej WPF) został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 13 listopada 2025 r.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2026 r., uchwałą budżetową na 2025 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzcianka na lata 2025-2040 (po zmianach), uchwałami okołobudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie Jednostki oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i 30.09.2025 r.

I.

1. Projekt uchwały w sprawie WPF zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych (dalej ufp).
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 dyspozycję art. 227 ufp.
3. Do projektu WPF dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości, czym spełniono wymóg określony art. 226 ust. 2a ufp.
4. Planowane wielkości budżetowe w latach 2026-2040 zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ust. 1 ufp.

5. Z przedstawionej prognozy kwoty długu wynika, że w latach 2026–2040, tj. w okresie spłaty zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ufp., z wyjątkiem roku 2029, dla którego relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosi 4,29%, natomiast dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy) wynosi 4,25% (stopień niezachowania relacji w roku 2029 wynosi 0,04%).

Skład Orzekający wskazuje, że w myśl przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaciąganych/emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek oraz odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, do planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przekroczy średnią arytmetyczną wyliczoną według wzoru określonego w ustawie.

Wskazać należy, iż zgodnie z art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych może być niezachowana w latach 2024 – 2029 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Na podstawie wielkości wykazanych w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Trzcianka na lata 2026 – 2040 Skład Orzekający ustalił, że relacja prognozowanej łącznej kwoty długu do prognozowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2029 roku wyniesie 42,94%. Zatem prognozowana łączna kwota długu na koniec 2029 roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, co spełnia wymogi wynikające z przywołanego powyżej przepisu art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż w 2028 r. występuje zagrożenie w zakresie zachowania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy, gdyż różnica pomiędzy wskaźnikiem dopuszczalnym obliczonym w oparciu o plan trzeciego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy z poz. 8.3, a wskaźnikiem planowanym łącznej spłaty zobowiązań z poz. 8.1 jest niewielka

i wynosi 0,60% punktu procentowego, co oznacza wysokie ryzyko niezachowania przedmiotowej relacji.

O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku. Podkreślić należy, że wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji, gdyż nawet niewielkie odstępstwa od przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założeń, mogą doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy. Konieczne jest zatem rzetelne ustalenie możliwych do realizacji wielkości budżetowych w poszczególnych latach prognozy. Przy czym należy mieć na uwadze, że prognoza musi być realistyczna i gwarantować we wszystkich latach, nie tylko zachowanie relacji z art. 243 ustawy, ale również realizację nałożonych na Gminę zadań.

6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ufp.
7. Projekt uchwały w sprawie WPF wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej w zakresie wymaganym art. 229 ufp.

W przedłożonym projekcie wystąpiły rozbieżności pomiędzy załącznikiem Nr 1, a projektem budżetu Gminy na rok 2026 w pozycjach:

Pozycja:		Wyszczególnienie	WPF 2025	Budżet 2025	WPF - Budżet
2.1.1	2	Wydatki bieżące, w tym: na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	75 974 415,68	75 772 415,68	202 000,00
9.3	2	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	2 797 044,56	2 797 044,55	0,01
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 ustawy, w tym:	2 797 044,56	2 797 044,55	0,01
9.3.1.1	1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 839 013,94	2 004 663,55	-165 649,61

Skład Orzekający wskazuje, że na etapie uchwalania uchwała budżetowa i wieloletnia prognoza finansowa powinny wykazywać pełną zgodność, a zatem projekty tych uchwał winny być ze sobą zbieżne.

8. Projekt przedmiotowej uchwały w sprawie WPF wykazuje ciągłość realizacji przedsięwzięć ustalonych uchwałą Rady Miejskiej Trzcianki Nr IX/99/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. ze zmianami, wykraczających poza 2025 rok.
9. Skład Orzekający wskazuje, że przychody z tytułu przelewów z rachunków lokat (zaplanowane w kwocie 1.655.128,16 zł) sklasyfikowano w projekcie uchwały budżetowej w § 994 „Przelewy z rachunków lokat”, natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca

2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) przychody te winny być skalsyfikowane w § 954 „Przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych”. W związku z powyższym powinny być ujęte w tabeli WPF w poz. 4.4 „Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych”.

.....

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały