

## UCHWAŁA Nr SO-5/0957/37/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 25 listopada 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej  
Miasta i Gminy Kłodawa na lata 2025 – 2043

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzywińska

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, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Kłodawy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2043

### opinię pozytywną

### Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2043 Miasta i Gminy Kłodawa został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 15 listopada 2024 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2024 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2025 rok, uchwałami okołobudżetowymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i 30.09.2024 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości uprawdopodobniają realizm prognozy, a objaśnienia zawierają podstawowe informacje o założeniach przyjętych przy projektowaniu.
2. Planowane wielkości budżetowe w latach objętych prognozą zapewniają przestrzeganie zasady, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z projektu wynika, że WPF obejmuje lata 2025 – 2043, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. Dług na koniec 2025 roku wyniesie 22.043.464,95 zł i zostanie spłacony do końca 2043 roku.

Z opiniowanej prognozy wynika, iż w okresie objętym tą prognozą kwoty długu przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko dla 2025 roku w kwocie 6.573.628,24 zł, a

rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2025 roku kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy.

4. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2025 – 2043 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
  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 na 2025 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych, a w zakresie pozostałych danych dotyczących roku 2025. W pozostałym zakresie stwierdzono, iż:
    - 1) w poz. 9.4 „Wydatki 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 717.073,00zł, a z budżetu wynika kwota 667.073,00 zł (różnica 50.000,00 zł).
    - 2) w poz. 9.4.1 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy” wykazano kwotę 717.073,00 zł, a z budżetu wynika kwota 667.073,00 zł (różnica 50.000,00 zł)
  7. W projektowanym wykazie planowanych przedsięwzięć wieloletnich (załącznik Nr 2 do WPF) Gmina planuje przedsięwzięcia w okresie 2025-2032, w tym zadania które są kontynuacją przedsięwzięć rozpoczętych w latach ubiegłych, a okres ich realizacji wykracza poza 2024 rok. Po analizie treści załącznika Nr 2 do projektu WPF stwierdzono niżej wymienione uchybienia:
    - 1) W cz. 1.3.1 zaplanowano przedsięwzięcie w terminem realizacji 2025-2026, podczas gdy limit wydatków zaplanowano tylko w pierwszym roku realizacji zadania, tj. w 2025 roku, co oznacza, że jest to zadania jednoroczne i winno być wykreślne z wykazu przedsięwzięć wieloletnich.
    - 2) Limit zobowiązań niżej wymienionych przedsięwzięć wieloletnich rozpoczynanych w 2025 roku ustalono w wysokości niższej niż łączne nakłady finansowe i sumy limitów wydatków:
      - Bankowa obsługa budżetu z okresem realizacji w latach 2025-2026 łączne nakłady finansowe i suma limitów wydatków w wysokości 120.000,00 zł natomiast limit zobowiązań ustalono w wysokości 60.000,00 zł,
      - Przeprowadzenie audytu z okresem realizacji w latach 2025-2027 łączne nakłady finansowe i suma limitów wydatków w wysokości 84.000,00 zł natomiast limit zobowiązań ustalono w wysokości 25.000,00 zł,
      - Usługa lokalizacji pojazdów służbowych z okresem realizacji w latach 2025-2027 łączne nakłady finansowe i suma limitów wydatków w wysokości 12.000,00 zł natomiast limit zobowiązań ustalono w wysokości 4.000,00 zł.
- Skład Orzekający wskazuje, że wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 3-5 ustawy o finansach publicznych winny być ze sobą skorelowane. Przez łączne nakłady finansowe należy rozumieć wszystkie nakłady planowane do poniesienia na realizację danego

przedsięwzięcia przez cały okres jego realizacji. Limit zobowiązań określa kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych. Jeżeli w załączniku Nr 2 do WPF planuje się nowe przedsięwzięcia wieloletnie rozpoczynane w pierwszym roku prognozy (2025 rok) to limit zobowiązań dla każdego takiego przedsięwzięcia winien być równy planowanym łącznym nakładom finansowym i sumie limitów wydatków.

- 3) W objaśnieniach załączonych do projektu WPF odniesiono się do zmian wprowadzonych w załączniku Nr 2 do WPF, przy czym w odniesieniu do zadania pn. „Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Straszków oraz SUW w Kłodawie” z okresem realizacji 2024-2025 wskazano, iż nastąpiło „zmniejszenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 785.000,00 zł”, gdyż dostosowano wielkości limitu do kwot zawartych w umowie z wykonawcą, natomiast zaniechano zmniejszenia łącznych nakładów finansowych, bowiem w załączniku Nr 2 do aktualnie obowiązującej WPF na 2024 roku ustalono limit wydatków w wysokości „0” zł.
8. Skład Orzekający również w odniesieniu do przedłożonego projektu WPF następujące uchybienia:
- 1) Od 2034 zawyżono planowane koszty obsługi długu, które są planowane na poziomie wyższym niż 13% kwoty długu pozostającego do spłaty, a od 2042 koszty obsługi długu przewyższają kwotę długu pozostającego do spłaty.
  - 2) Suma rozchodów wykazana w poz. 10.6 załącznika nr 1 do projektu WPF „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” wynosząca 17.109.935,60 zł jest nieznacznie niższa niż prognozowany na koniec 2024 roku dług w wysokości 17.109.935,63 zł (różnica 0,03 zł).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/Zofia Ligocka*

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

