

UCHWAŁA Nr SO.5.4014.28.2025

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 listopada 2025 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Kłodawa na lata 2026 – 2043**

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Anna Krzysińska
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 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), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Kłodawy projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026 – 2043

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026 – 2043 Miasta i Gminy Kłodawa został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 14 listopada 2025 roku.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: uchwałą budżetową na 2025 rok i zmianami do niej, projektem uchwały budżetowej na 2026 rok, uchwałami obojętnymi mającymi wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniem budżetowym sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i 30.09.2025 r.

1. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych. Przyjęte w projekcie wartości uprawniają do realizmu 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 2026 – 2043, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.
4. Prognozowany dług na koniec 2026 roku wyniesie 24.039.402,11 zł i zostanie spłacony do końca 2043 roku. Z opiniowanej prognozy wynika, iż w okresie objętym tą prognozą przychody z tytułu kredytów i pożyczek są planowane tylko w 2026 roku w wysokości 4.980.208,05 zł, a

rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2026 roku kredytów i pożyczek planowane są we wszystkich latach prognozy. Wydatki bieżące na finansowanie kosztów obsługi długu zaplanowano w każdym roku do zakończenia spłat rat kapitałowych zobowiązań dłużnych, tj. z zachowaniem wymogu wynikającego z art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2026 – 2043 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
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 na 2026 rok w zakresie wymaganym art. 229 ustawy o finansach publicznych oraz w zakresie pozostałych danych dotyczących roku 2026.
8. Skład Orzekający w odniesieniu do przedłożonego projektu WPF stwierdził następujące uchybienia:
 - 1) W załączniku Nr 1 zawierającym dla każdego roku objętego prognozą planowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody stwierdzono, że:
 - w 2027 roku w pozycji 3 *“Wynik budżetu”* wykazano nadwyżkę w kwocie 2.599.712,86 zł, natomiast w pozycji 3.1 *“Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych”* wykazano kwotę w wysokości 849.632,19 zł, a w 2027 roku nie zaplanowano innych rozchodów, które mogą zostać sfinansowane z nadwyżki dochodów nad wydatkami i w objaśnieniach nie wskazano innych źródeł spłaty długu w 2027 roku niż nadwyżka budżetu;
 - suma rozchodów wykazana w poz. 10.6 *„Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”* wynosi 14.688.974,92 zł jest niższa niż prognozowany na koniec 2025 roku dług w wysokości 21.262.603,16 zł (różnica 6.573.628,24 zł stanowi równowartość przychodów z kredytów i pożyczek w 2025 roku).
 - 2) W załączniku Nr 2 obejmującym wykaz przedsięwzięć wieloletnich stwierdzono, że:
 - a) zachowano ciągłość przedsięwzięć zaplanowanych w aktualnie obowiązującej WPF na lata 2025-2043, przy czym w opiniowanym projekcie zaplanowano jedno przedsięwzięcie pn. *“ Usługa przygotowania strategii rozwoju gminy”* z okresem realizacji 2025-2026, które nie zostało zaplanowane w aktualnie obowiązującej WPF;
 - b) wydłużony został okres realizacji przedsięwzięcia pn. *“Usługa lokalizacji pojazdów służbowych”* do 2028 roku, ale dla 2028 roku nie ustalono limitu wydatków i w następstwie nieprawidłowo okres realizacji jest dłuższy niż okres finansowania zadania;
 - c) dla dwóch przedsięwzięć pn. *“Usuwanie azbestu oraz wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Kłodawa”* oraz *„Zmiana w palnie zagospodarowania przestrzennego”* jako jednostkę realizującą lub koordynującą wskazano *“KŁODAWA”*, zamiast jednostkę organizacyjną Gminy np. Urząd Miasta i Gminy;

d) dla niżej wymienionych przedsięwzięć wieloletnich ustalono limity zobowiązań w wysokości przewyższającej limity wydatków zaplanowane do końca realizacji poszczególnych zadań, a mianowicie dla zadania pn.:

- *“Lepsi razem” - aktywizacja i integracja mieszkańców Gminy Kłodawa...* z okresem realizacji w latach 2025-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 415.625,00 zł, natomiast limit wydatków na 2026 rok ustalono w kwocie 229.825,00 zł (różnica 185.800,00 zł),
- *„Bankowa obsługa budżetu”* z okresem realizacji w latach 2025-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 120.000,00 zł, natomiast limit wydatków na rok 2026 ustalono w kwocie 60.000,00 zł (różnica 60.000,00 zł),
- *„Przeprowadzenie audytu...”* z okresem realizacji 2025-2027 limit zobowiązań ustalono w kwocie 84.000,00 zł, natomiast suma ustalonych limitów wydatków wynosi 59.000,00 zł i obejmuje limit na 2026 rok w kwocie 25.000,00 zł i na rok 2027 w kwocie 34.000,00 zł (różnica 25.000,00 zł),
- *“Usługa lokalizacji pojazdów służbowych...”* z okresem realizacji 2025-2028 limit zobowiązań ustalono w kwocie 12.000,00 zł, natomiast suma ustalonych limitów wydatków wynosi 8.000,00 zł i obejmuje limit na 2026 rok w kwocie 4.000,00 zł i na rok 2027 w kwocie 4.000,00 zł (różnica 4.000,00 zł),
- *„Usuwanie azbestu oraz wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Kłodawa”* z okresem realizacji 2025-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 140.000,00 zł, natomiast limit wydatków na 2026 rok ustalono w kwocie 70.000,00 zł (różnica 70.000,00 zł),
- *„Usuwanie azbestu oraz wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Kłodawa”* - z okresem realizacji 2024-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 140.000,00 zł, natomiast limit wydatków ustalono w kwocie 70.000,00 zł (różnica 70.000,00 zł),
- *„Zakup usług ubezpieczeniowych - Ubezpieczenie mienia i ludzi”* z okresem realizacji 2025-2027 limit zobowiązań ustalono w kwocie 920.100,00 zł, natomiast suma ustalonych limitów wydatków wynosi 613.400,00 zł i obejmuje limit na 2026 rok w kwocie 306.700,00 zł i na rok 2027 w kwocie 306.700,00 zł (różnica 306.700,00 zł),
- *„Zmiana w planie zagospodarowania przestrzennego”* z okresem realizacji 2025-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 129.000,00 zł, natomiast limit wydatków na 2026 rok ustalono w kwocie 77.400,00 zł (różnica 51.600,00 zł),
- *„Dokumentacja na budowę ulic: Jasnej, Zielonej i Zawodniej w Kłodawie...”* z okresem realizacji 2025-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 22.600,00 zł, natomiast limit wydatków na 2026 rok ustalono w kwocie 21.000,00 zł (różnica 1.600,00 zł),

- „*Dokumentacja na budowę drogi nr G495063P w Cząstkowie*” z okresem realizacji 2025-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 46.200,00 zł, natomiast limit wydatków na 2026 rok ustalono w kwocie 21.600,00 zł (różnica 24.600,00 zł),
- „*Dokumentacja na budowę ul. Powstańców Wlkp. Jarzębinowej, Jarzębinowej, Wrzosowej, Różanej*” z okresem realizacji 2025-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 38.440,00 zł, natomiast limit wydatków ustalono w kwocie 35.440,00 zł (różnica 3.000,00 zł),
- „*Modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Pomarzano Fabrycznej oraz SUW w Kłodawie*” - z okresem realizacji 2024-2026 limit zobowiązań ustalono w kwocie 12.184.000,00 zł, natomiast limit wydatków na 2026 rok ustalono w kwocie 3.030.000,00 zł (różnica 9.154.000,00 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że planowane wielkości w wykazie przedsięwzięć wieloletnich, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 3-5 ustawy o finansach publicznych winny być ze sobą skorelowane. Limit zobowiązań określa kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów związanych z realizacją planowanych przedsięwzięć, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w okresie do zakończenia zadania.

9. W załączonych objaśnieniach Burmistrz nie uzasadnił dlaczego:

- w latach 2027-2029 zaplanowane zostały dochody z udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie niższym niż planowane w 2026 roku;
- dlaczego w latach 2026-2027 zaplanowano dochody z podatku od nieruchomości na poziomie niższym niż dochody z tego źródła planowane na 2025 rok i wykonane w 2024 roku, podczas gdy stawki podatku od nieruchomości wzrastają od 1 stycznia 2026 roku;
- wydatki bieżące na obsługę długu (poz. 2.1.3 załącznika Nr 1) zaplanowane została na wysokim poziomie, bowiem w latach 2036-2039 przewyższają w każdym roku 10% kwoty zadłużenia pozostającego do spłaty, a od 2040 roku przewyższają 20% długu.

Nadto Skład Orzekający zauważył, że w objaśnieniach wartości przyjętych w projektowanym WPF zamieszczono dane oznaczone jako „*Zakończone przedsięwzięcia w 2025 r. finansowane ze środków krajowych*”, to jest informacje, które ujmuje się w sprawozdaniu z wykonania budżetu składanym Radzie Miejskiej w terminie do 30 marca roku następującego po roku budżetowym.

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.