



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

FN  
*[Signature]*

**UCHWAŁA Nr 4/11/2021**  
**z dnia 6 grudnia 2021 roku**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Rzeszowie**

URZĄD MIASTA  
Łańcuta

WPLYNEŁO dnia 2021-12-10

L. dz. P. 11339.2021g

zał.

w sprawie: *projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Miasta Łańcuta na lata 2022-2036.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Janusz Mularz - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Maria Czarnik-Golesz - członek

po rozpatrzeniu projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Miasta Łańcuta – działając na podstawie art. 13 pkt 2, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137):

postanawia

negatywnie zaopiniować przedłożony projekt.

## UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Łańcuta w dniu 16 listopada 2021 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w formie elektronicznej projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej obejmującej lata 2022-2036, która wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

Zgodnie z art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania i organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego. Opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Przepis art. 246 ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w wyniku oceny przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej stwierdził, co następuje:

Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2022-2036 obejmujące spłaty rat kredytów, pożyczek zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Konstrukcja budżetu Miasta Łańcuta na rok 2022 przyjęta w opiniowanym projekcie opiera się na następujących założeniach: Dochody budżetu Miasta Łańcuta na rok 2022 zaplanowano ogółem w kwocie 106.336.134 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 83.006.917 zł i dochody majątkowe w kwocie 23.329.217 zł. Wydatki budżetu Miasta Łańcuta zaplanowano w łącznej kwocie 104.130.926 zł w tym wydatki bieżące w kwocie 88.861.482 zł i wydatki majątkowe w kwocie 15.269.480 zł. Wynik budżetu na rok 2022 stanowi nadwyżka budżetowa w kwocie 2.205.172 zł przeznaczona na sfinansowanie raty kredytu w kwocie 2.205.172 zł. Nie zaplanowano przychodów budżetu. Ustalono planowane rozchody w kwocie 2.205.172 zł z tytułu spłat kredytów bankowych. Z wieloletniej prognozy finansowej stanowiącej załącznik Nr 1 do opiniowanej uchwały i z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w roku 2022 wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących o kwotę 5.854.565 zł, a celu zrównoważenia wydatków bieżących dochody bieżące podlegają skorygowaniu dochodami majątkowymi budżetu.

Przedstawiony sposób finansowania relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych jest niedopuszczalny. W myśl art. 242 cyt. ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 tj. odpowiednio:

- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8;
- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927) w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927), dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, czyli o przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Stosownie do art. 9 ust. 2 tejże ustawy w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Z przedłożonego projektu budżetu wynika jednak, że nie przewidziano w nim przychodów w 2022 roku na finansowanie relacji o której mowa z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu ustalonym przytoczonymi wyżej przepisami, to tym samym z naruszeniem powyższego przepisu zaplanowano sfinansowanie wydatków bieżących dochodami majątkowymi w kwocie 5 854 565 zł.

Skład Orzekający stwierdza w oparciu o bilans z wykonania budżetu Miasta Łańcuta za 2020 rok, że do dnia 15 listopada 2021 roku nie zostały zaangażowane przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych możliwych do zaangażowania do finansowania tej relacji w kwocie 4.358.316,81 zł. W związku z powyższym alternatywnie przy uchwalaniu wieloletniej prognozy finansowej w kształcie przyjętym w opiniowanym projekcie można:

1. dokonać zmniejszenia fakultatywnych wydatków bieżących o kwotę 5 854 565 zł, celem zrównoważenia relacji między planowanymi dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi albo
2. w przypadku braku możliwości zmniejszenia wydatków bieżących fakultatywnych należy wprowadzić przychody budżetu Miasta Łańcuta, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, pkt 6, pkt 7 i pkt 8 ustawy o finansach publicznych, o ile będą miały realne pokrycie w stanie środków pieniężnych na rachunku bankowym Miasta Łańcuta na dzień 1 stycznia 2022 roku na kwotę 5 854 565 zł po dokonaniu rozliczeń z tytułu obowiązkowych zwrotów i rozliczeń dotacji, a w przypadku dalszego deficytu bieżącego budżetu po zastosowaniu reguły wynikającej z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw albo
3. wprowadzić przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych możliwych do zaangażowania do finansowania tej relacji w kwocie 4.358.316,81 zł za rok 2020, o ile nie zostaną zaangażowane do finansowania budżetu w roku 2021 i dokonać zmniejszenia fakultatywnych wydatków bieżących w uchwalanym budżecie na rok 2022 o kwotę 1 496 248,19 zł, przykładowo poprzez wyeliminowanie dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, wydatków na pomoc finansową lub rzeczową o ile nie wynika z wcześniej zawartych umów, dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych na zadania fakultatywne, promocję j.s.t. i innych wydatków fakultatywnych.

Uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022- 2036 z naruszeniem w 202 roku relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu przepisu ustalonym na dzień 1 stycznia 2022 roku będzie skutkowało zastosowaniem procedury określonej w art. 240b ust. 1 ustawy o finansach publicznych przewidującej ustalenie budżetu przez regionalną izbę obrachunkową i stwierdzeniem nieważności uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w przedłożonym do zaopiniowania kształcie.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. W celu oceny spełniania tej zasady przedłożony projekt powinien zawierać objaśnienia przyjętych wartości. Zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające dane, o których mowa w ust. 1 (dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia; dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego; wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego; przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu; przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia; kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty; relacje, o których mowa w art. 242-244, w tym informację o stopniu

niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b; kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3.). Celem objaśnień jest przybliżenie i omówienie wartości zamieszczonych w części tabelarycznej wieloletniej prognozy finansowej odnoszącej się do prognozy kwoty długu, w tym prognozowanych dochodów, wydatków, wyniku budżetu, sposobu sfinansowania długu, zachowania wymogów dotyczących spłat zadłużenia wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie na rok 2023 założono spadek dochodów bieżących w porównaniu do roku 2022 o kwotę 3 564 824 zł (tj. o 4,29%) do kwoty 79.442.093 zł natomiast spadek dochodów ogółem o kwotę 24.955.582 zł (tj. o 23,46%) do kwoty 81.380.552 zł.

W budżecie na rok 2023 założono spadek wydatków bieżących w porównaniu do roku 2022 o kwotę 18.624.562 zł (tj. o 20,39%) do kwoty 70.236.920 zł natomiast spadek wydatków ogółem o kwotę 24.955.582 zł (tj. o 23,96%) do kwoty 79.175.379 zł.

Wykazano w kol.1.1.5 pozostałe dochody bieżące plan 2022 r. w kwocie 29.072.849 natomiast w 2023 roku plan w kwocie 20.122.818 zł z tym, że objaśnieniach nie wyszczególniono źródeł dochodów, w których nastąpi spadek o kwotę 8 950 031 zł. W przypadku spadku wydatków w roku 2023 w stosunku do roku poprzedzającego założono brak realizacji wydatków o charakterze fakultatywnym, gdyż przewidziano poziom wydatków bieżących w kwocie 70.236.920 zł zabezpieczających spłatę długu oraz realizację zadań obligacyjnych miasta. W konstrukcji budżetu roku 2023 zaplanowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwocie 9.205.173 zł.

W latach 2024- 2036 planowane wielkości dochodów i wydatków oraz planowanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynoszą:

Rok	Dochody (zł)	Dochody bieżące (zł)	Wydatki ogółem(zł)	Wydatki bieżące(zł)	Różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi (zł)
rok 2024	79233908	79233908	77000000	70000000	9233908
rok 2025	79226346	79226346	77000000	70000000	9926436
rok 2026	79182069	79182069	77000000	70000000	9182069
rok 2027	79182069	79182069	77000000	70000000	9182069
rok 2028	79220000	79220000	77000000	70000000	9220000
rok 2029	79220000	79220000	77000000	70000000	9220000
rok 2030	78220000	78220000	76000000	70000000	8220000
rok 2031	78210000	78210000	76000000	70000000	8210000
rok 2032	77800000	77800000	76000000	70000000	7800000
rok 2033	77420000	77420000	76000000	70000000	7420000
rok 2034	78000000	78000000	76000000	70000000	800000
rok 2035	78000000	78000000	76000000	70000000	800000
rok 2036	77320000	77320000	76000000	70000000	7320000

W ocenie Składu Orzekającego przedstawiony do zaopiniowania projekt wieloletniej prognozy finansowej nie spełnia zasady jej realistyczności. W objaśnieniach odniesiono się szczegółowiej do założeń roku 2022 obejmujących planowanie dochodów i wydatków, to brak jest w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej danych dotyczących wielkości fakultatywnych wydatków bieżących, ich rodzaju planowanych w budżecie w roku 2022 roku. Dane te są niezbędne do oceny prawidłowości planowego w roku 2023 i latach następnych odstąpienia od realizacji zadań o charakterze fakultatywnym. Brak ten uniemożliwia tym samym ocenę, czy założone nierealizowanie wydatków bieżących faktycznie dotyczy zadań fakultatywnych i znajduje pokrycie w kwocie zmniejszonych wydatków. Brak jest szczegółowych informacji w zakresie założeń planowania dochodów i wydatków w

latach 2023-2036. W tej sytuacji brak jest podstawy do uznania za realistyczną wielkość planowanej relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznej obejmującej lata 2023-2036. W celu zapewnienia realizacyjności wieloletniej prognozy finansowej uchwalanej na lata 2022-2036 należy w objaśnieniach odnieść się konkretnie do podniesionych wyżej kwestii, przy założeniu uchwalenia prognozy w przedłożonym do zaopiniowania kształcie dotyczącym przyjętych wielkości dochodów i wydatków w latach 2023-2036.

Błędnie przyjęto kwotę w kol. 6 i 5.1. Plan na III kwartały.

Należy wyeliminować niezgodności w załączniku Nr 2 dot. wieloletnich przedsięwzięć zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Łańcuta z dnia 22 listopada 2021 rok.

Kwota długu na koniec roku 2022 ustalona została w prawidłowej wysokości 28.439.655 zł. Należy stwierdzić, że Miasto Łańcut spełnia relację spłaty zobowiązań (lewa strona relacji kol. 8.1 do kol. 8.3 dopuszczalny limit spłaty) według trzyletniego okresu stosowanego do wyliczenia relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach objętych prognozą, z tego w latach 2022-2025 wynosi ona:

- rok 2022- 4,23% do 13,93%
- rok 2023- 5,00% do 12,16%
- rok 2024- 4,96% do 12,45%
- rok 2025- 4,85% do 16,10%

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Burmistrz Miasta Łańcuta.
- 2) a/a.

**PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

*mgr Janusz Mularz*