

**Uchwała nr XV/128/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 14 grudnia 2022 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023**

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię negatywną**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023.

**Uzasadnienie**

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający oceniając przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2023–2042 stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2023–2042. Dla roku 2043 mylnie wstawiona niewypełniona kolumna „Prognoza 2043”. Należałoby ją wyeliminować z załącznika nr 1. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty (2023–2042).
2. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
3. Nie urealniono danych wykazanych w kolumnie „Wykonanie 2022”. Wykazane wielkości wykazano w kwotach wykonania za III kw. 2022 r., z wyjątkiem pozycji dotyczących przychodów, rozchodów i zadłużenia, które nie zostały wypełnione. W kolumnie tej należy wykazywać dane przewidywanego wykonania na koniec 2022 roku.
4. W 2023 r. zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwocie 1.143.458,55 zł Z wyciszenia dokonanego w oparciu o dane przedstawione w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wielkości przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2022 r. (załącznik nr 1 kolumna „Wykonanie 2022”) nie wynika, aby Gmina posiadała do dyspozycji w roku 2023 środki we wskazanej kwocie. Dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu w kolumnie „Wykonanie 2022” wykazano na poziomie wykonania na koniec III kw. 2022 roku. Nie wypełniono również danych w zakresie przychodów, rozchodów i zadłużenia Gminy. Zwraca się uwagę na potrzebę urealnienia danych przewidywanego wykonania 2022 roku. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu wolnych środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

5. Prognozowane w 2023 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok, z wyjątkiem wartości ujętej 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”.
6. W latach 2030–2042 w wierszu 3.1 „Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych” wykazane kwoty nadwyżek budżetu są niższe od kwot przewidywanych nadwyżek budżetu wykazanych w wierszu 3 „Wynik budżetu”.
7. W latach prognozy nieprawidłowo wypełniono poz. 10.6. W pozycji tej wykazuje się spłaty, o których mowa w pozycji 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.
8. Określone w załączniku nr 2 (wykaz przedsięwzięć do WPF) limity zobowiązań dla wszystkich przedsięwzięć są wyższe niż suma wydatków (limitów) zaplanowanych dla tych przedsięwzięć. Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Limit zobowiązań jest powiązany wyłącznie z przedsięwzięciem i wydatkami na nie planowanymi. W związku z powyższym limit zobowiązań ustalony dla konkretnego przedsięwzięcia nie może przewyższać sumy wydatków dla tego przedsięwzięcia.
9. Limity wydatków w 2023 r. dla zadań ujętych w załączniku nr 2 w pozycjach: 1.3.2.6 i 1.3.2.8, określono w kwotach niezgodnych z załącznikiem nr 8 (Wykaz zadań inwestycyjnych) do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok. Wartości przyjęte w projekcie uchwały WPF i projekcie uchwały budżetowej powinny być ze sobą zgodne.
10. Jak wynika § 3 projektu uchwały budżetowej na 2023 r. deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwocie 1.143.458,55 zł oraz ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 13.894.501,55 zł. W 2023 r. nie wypełniono poz. 4.3.1 określającej kwotę przychodów pochodzących z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., Nieprawidłowo wykazano również kwotę deficytu finansowanego z przychodów pochodzących ze sprzedaży papierów wartościowych (poz. 4.1.1) w kwocie 15.037.960,10 zł, zamiast 13.894.501,55 zł. Wielkości przyjęte w projekcie uchwały WPF i projekcie uchwały budżetowej powinny być ze sobą zgodne.
11. W roku 2023 zaplanowano deficyt budżetu i przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach (2024–2042) nie zaplanowano przychodów budżetu, a źródłem spłaty zadłużenia będą prognozowane nadwyżki budżetu prognozowane w wielkościach równych rozchodom.
12. Wskazuje się, że wykazana według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 85.160.859,23 zł. W kolumnie „Wykonanie 2022”, w której należy wykazać wartości przewidywanego wykonania na koniec 2022 r., nie wypełniono pozycji dotyczących przychodów, rozchodów i zadłużenia Gminy. Z wyliczeń w oparciu o zaprezentowane w projekcie uchwały wartości dotyczące zadłużenia na koniec 2022 r. w kwocie 68.781.144,48 zł (przedstawionego w objaśnieniach przyjętych wartości) oraz przychodów i rozchodów planowanych na 2023 rok — wynosi 82.675.646,03 zł. Powyższe ma wpływ na prawidłowość ustalenia wartości długu na koniec każdego roku objętego prognozą oraz zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Brak objaśnień w wieloletniej prognozie finansowej w tym zakresie. Poza ogólnym stwierdzeniem, że „W roku 2023 do budżetu wprowadza się przychody w łącznej kwocie 19.668.736,22 zł oraz rozchody w kwocie 4.630.776,12 zł. Jednocześnie zostaną podjęte prace nad restrukturyzacją zadłużenia mające na celu zamianę droższego długu na tańszy”.
13. W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 10,20%, i jest wyższa odpowiednio: o 1,44 punktu procentowego od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy określonego na poziomie 8,76% z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r. oraz o 2,62 punktu procentowego od dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego na poziomie 7,58% z uwzględnieniem danych wykazanych w kolumnie „Wykonanie 2022”. Relacja łącznej kwoty długu do planowanych 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 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, wynosi odpowiednio: w 2023 r. 101,95%,

w 2024 r. 100,49%, a w 2025 r. 93,02%. W myśl art. 243 ust. 1 u.f.p. 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, o której mowa w tym przepisie, nie będzie zachowana. Jak wynika natomiast z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok.

Sposób wyliczenia relacji określonej w art. 243 u.f.p. został istotnie zmieniony art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500 i z 2021 r. poz. 1927), art. 15zob ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 1842, z późn. zm.), art. 79 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U. poz. 2400 oraz z 2021 r. poz. 1104 i 1901), art. 110 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 583, z późn. zm.), art. 28 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1695, 1967 i 2236), art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 poz. 1964) i art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o wsparciu przygotowania III Igrzysk Europejskich w 2023 roku (Dz.U. z 2022 r. poz. 1550). Z projektu wieloletniej prognozy finansowej nie wynika, aby Gmina miała podstawy do zastosowania ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań. W całym okresie prognozy długu nie wykazano takich wyłączeń.

Zgodnie z brzmieniem art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 poz. 1964):

- 1) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym 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 zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego,
- 2) w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego,
- 3) niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następujących. Regionalna izba obrachunkowa, wydając opinie, o których mowa w art. 91 ust. 2, art. 230 ust. 3 i 4 oraz art. 246 ustawy zmienianej w art. 2, ocenia również wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań publicznych.

W myśl art. 243 ust. 1 u.f.p. oraz art. 7 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw 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, o której mowa w tych przepisach, nie będzie zachowana. Opracowanie projektu uchwały budżetowej na 2023 rok, z którego wynika, że realizacja tak uchwalonego budżetu spowoduje przekroczenie w 2023 r. relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., oznacza, że projekt został opracowany z istotnym naruszeniem tego przepisu.

14. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2042) obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na

cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2024, 2026–2028 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w roku 2024 wynosi 7,56%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 9,11% z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r. i 7,93% z uwzględnieniem danych z kolumny „Wykonanie 2022”, w latach 2026–2028 odpowiednio 5,79%, 6,05% i 6,64%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,67%, 7,57% i 8,13% uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r. oraz 5,80%, 6,71%, 7,26% z uwzględnieniem danych z kolumny „Wykonanie 2022”. Skład Orzekający zatem podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować również w kolejnych latach niezachowanie relacji, o której mowa z art. 243 u.f.p. O możliwości utrzymania w kolejnych latach prognozy relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2024–2042 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości od 7,3 mln zł do 8,6 mln zł (przy planowanej na 2023 rok nadwyżce w wysokości 0,9 mln zł). W 2024 r. w porównaniu do 2023 r. przewiduje się wzrost dochodów bieżących o 2,1 mln zł (2,3%) i obniżenie wydatków bieżących o 5,3 mln zł (5,9%). Przy takim założeniu dynamiki dochodów i wydatków bieżących w 2024 nadwyżka operacyjna w porównaniu do roku poprzedniego wzrasta o 7,4 mln zł (z 0,9 mln zł do 8,3 mln zł). Podkreślenia wymaga, że w latach 2016–2021 wykonanie nadwyżek operacyjnych kształtowało się na poziomie od 2,1 mln zł do 3,5 mln zł. W kolumnie „Wykonanie 2022” wykazano wykonanie za III kw. 2022 r. w wielkości deficytu operacyjnego na poziomie 4,1 mln zł. Należy zauważyć, że kwota wykonanego deficytu operacyjnego na koniec 2022 r. może ulec zwiększeniu. Zgodnie bowiem z uchwałą Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr LIV/356/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2022 rok wraz ze zmianami na dzień 9 grudnia 2022 r. planowany deficyt operacyjny zaplanowano na poziomie 5,7 mln zł (znacznym wzrostem z kwoty 1,6 mln zł planowanej na III kw. 2022 r.). Skład Orzekający zauważa, że uzyskanie nadwyżek operacyjnych w latach 2024–2042 na podanym poziomie — w kontekście wykonania lat ubiegłych — budzi wątpliwości. Skład Orzekający wskazuje, że w objaśnieniach przyjętych wartości nie odniesiono się do realności pozyskania ww. nadwyżek operacyjnych. Objaśnienia zawierają bardzo ogólnie informacje w zakresie dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i zadłużenia, nie odnoszące się do konkretnych wielkości przyjętych przez Gminę.

W latach 2023 i 2024 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5,5 mln zł i 0,9 mln zł (wykonanie w latach 2020 i 2021 i za III kw. 2022 r. na poziomie odpowiednio: 3,1 mln zł, 2,5 mln zł i 3,6 mln zł). W przypadku niewykonania dochodów ze sprzedaży majątku w 2023 r. na założonym poziomie konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu, a nadwyżka operacyjna powinna być zrealizowana na poziomie umożliwiającym pokrycie ewentualnego ubytku w dochodach budżetu z tego tytułu.

15. W objaśnieniach (załączonych do projektu uchwały) odniesiono się bardzo ogólnie do dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, rozchodów i zadłużenia Gminy. Nie odniesiono się do realizowanych przedsięwzięć wieloletnich. Odnośnie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., jednym zdaniem wskazano, że „Wskaźnik zobowiązań dla roku 2023 zostanie spełniony w efekcie przeprowadzenia procesu restrukturyzacji długu oraz ograniczeniu wydatków”. Brak informacji w zakresie stopnia niezachowania w 2023 r. relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., i wpływu jej niezachowania na realizację zadań publicznych przez Gminę w roku budżetowym i latach następnych. Objaśnienia powinny zawierać informację o tym, czy niezachowanie tej relacji zagraża realizacji zadań publicznych. Na podstawie informacji zawartych w objaśnieniach Skład Orzekający ocenia wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań przez Gminę.
16. Skład Orzekający wskazuje, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje podstawowe elementy budżetu danego roku oraz lat następnych i powinna być realistyczna. Z orzecznictwa sądów administracyjnych wynika, że użyte przez ustawodawcę określenie, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, oznacza, iż jej ustalenia winny być oparte o przesłanki istniejące realnie w dacie jej sporządzenia i skorygowane o dające się przewidzieć odstępstwa od nich, takie jak chociażby poziom inflacji (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 24 sierpnia 2011 r. sygn. akt III SA/Gl 838/11). Jak wynika z uzasadnienia do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie z dnia 5 marca 2015 r. (sygn. akt I SA/Kr 1969/14), wieloletnie planowanie umożliwia kompleksową analizę sytuacji finansowej

jednostek samorządu terytorialnego w perspektywie dłuższej niż rok budżetowy, a obligatoryjnym elementem wieloletniej prognozy finansowej jest jej realistyczność. Warunek ten będzie spełniony, gdy taka prognoza będzie oparta na starannie i obiektywnie opracowanych kryteriach oraz przewidywaniach w zakresie zdarzeń, które mają i mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostek samorządu terytorialnego w perspektywie dłuższej niż rok. Taka prognoza powinna zatem opierać się na przesłankach umożliwiających realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej danej jednostki samorządu terytorialnego. Jak stwierdził natomiast Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 22 marca 2017 r. (sygn. akt II GSK 1911/15), wieloletnia prognoza finansowa „nie stanowi planu, a prognozę, czyli plan działań finansowych na przyszłość, tym niemniej, jest to dokument, który powinien zawierać realistyczne dane odnoszące się do gospodarki finansowej konkretnej jednostki w sposób maksymalnie realny, z uwzględnieniem wielu zmiennych czynników, które mogą w przyszłości mieć wpływ na wspomnianą gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego”. W świetle poczynionych wyżej ustaleń należy stwierdzić, że prognoza powinna się opierać na założeniach umożliwiających realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w okresie, na który jest uchwalana. Prognostyczny charakter ujętych w prognozie wielkości, zwłaszcza dochodów budżetu, nie zwalnia organu jednostki samorządu terytorialnego przyjmującego wieloletnią prognozę finansową z obowiązku wskazania przy ich szacowaniu uzasadnionych przesłanek i obliczeń. W celu uprawdopodobnienia planowanych w wieloletniej prognozie finansowej kwot, należy ją sporządzić z uwzględnieniem zrationalizowanych przesłanek wpływających na poziom przyszłych dochodów, jak i wydatków. Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej oznacza, że prognozę sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego sporządzono z uwzględnieniem jej obecnej sytuacji oraz że jest możliwa (realna) realizacja przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, w tym realizacja przyjętych w prognozie przedsięwzięć wieloletnich.

17. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że stosownie do art. 226 ust. 2a u.f.p. załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia przyjętych wartości powinny mieć za przedmiot kategorie określone w art. 226 ust. 1 u.f.p., tj.:
- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
  - 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
  - 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
  - 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty,
  - 7) 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,
  - 8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 3.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka