Elektronicznie podpisany przez:
Anna Patyk
dnia 11 grudnia 2025 r.

Uchwała Nr 148/g275/F/IV/25
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 11 grudnia 2025 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej gminy Stary Targ na lata 2026 - 2032.

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 1483),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w osobach:

1. Anna Patyk - przewodnicząca
2. Monika Panc - członek
3. Katarzyna Renke - członek

opiniuje negatywnie projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej gminy Stary Targ na lata 2026 - 2032.

UZASADNIENIE

W dniu 17 listopada 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło zarządzenie nr 79/2025 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 14 listopada 2025 r. w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stary Targ na lata 2026 - 2032.

Badając projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Stary Targ na lata 2026 - 2032, Skład Orzekający stwierdził, że w podstawie prawnej tego dokumentu powołano się na przepisy art. 226, art. 227, art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej pod względem formalno - prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający sprawdził, czy został on opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 226 - 231 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- zgodność pod względem formalnym wieloletniej prognozy finansowej z przepisami prawa,
- zgodność zawartych danych z projektem uchwały budżetowej,
- poprawność kwoty długu,
- kształtowanie się relacji wynikających z art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na wstępie Skład Orzekający zauważa, że **wskazany wyżej projekt uchwały tylko w ograniczonym zakresie spełnia ww. przepisy prawa**, dlatego Skład Orzekający mógł jedynie

w ograniczonym zakresie dokonać analizy przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, co przełożyło się finalnie na negatywną ocenę przedmiotowego projektu.

I.

Zgodnie z art 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, zgodnie z art 230 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania.

Skład Orzekający w ramach przysługujących mu kompetencji stwierdził, że Wójt Gminy Stary Targ, spełniając wymogi określone w art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 9 ustawy o finansach publicznych, w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z projektem uchwały budżetowej gminy na 2026 rok celem zaopiniowania.

II.

Na podstawie analizy przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Stary Targ na lata 2026 - 2032, Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały zawiera dane, o którym mowa w art. 226 ustawy o finansach publicznych. W prognozie określono bowiem:

1/ dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu,

2/ dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

3/ wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

4/ przeznaczenie prognozowanej nadwyżki,

5/ rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego,

6/ kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty,

7/ relacje, o których mowa w art. 242-244 ww. ustawy,

8/ kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

III.

Do projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy, zgodnie z art. 226 ust 2a ustawy o finansach publicznych załączono objaśnienia przyjętych wartości.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że objaśnienia **są zbyt lakoniczne i nie odnoszą się do wszystkich przyjętych w niej wartości,** w szczególności do wartości stanowiących podstawę do obliczenia relacji, o których mowa w art. 242 - 244 ww. ustawy, w całym okresie prognozy. W załączonych objaśnieniach odniesiono się przede wszystkim do wartości budżetowych przyjętych na rok 2026, w ograniczonym zakresie: kwoty dochodów budżetu ogółem, kwoty wydatków budżetu ogółem, wyniku budżetu w roku 2026 i w latach następnych, kwoty rozchodów i wysokości planowanej kwoty długu. Z objaśnień wynika także, że: *"W kwotach wynagrodzeń zaplanowano wzrost kwoty minimalnego wynagrodzenia 4.806,00 zł. oraz dokonano wyliczeń pozostałych*

wynagrodzeń o 3% wzrostu. W dochodach majątkowych zaplanowano sprzedaż nieruchomości gminnych w kwocie 76.000,00 zł."

W ocenie Składu Orzekającego objaśnienia przyjętych wartości powinny określać źródła przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy dochodów i przychodów (w przypadku ich zaplanowania), jak również uzasadnienie wzrostu bądź obniżenia wydatków budżetowych. Relacja spłaty długu wraz z odsetkami w poszczególnych latach powinna być ustalona w oparciu o realistyczne wielkości budżetowe oraz wynikać z harmonogramu spłat i możliwości finansowych jednostki.

Zdaniem Składu Orzekającego wieloletnia prognoza finansowa powinna opierać się na założeniach umożliwiających realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej gminy, w okresie na który jest uchwalona. Pomimo, że wielkości budżetowe, w szczególności w zakresie dochodów i przychodów budżetu mają charakter prognozy, nie zwalnia to organu wykonawczego - Wójta Gminy - z obowiązku przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej w sposób realistyczny. W tym celu przy planowaniu wielkości we wskazanym dokumencie należy uwzględnić wszystkie przesłanki mogące mieć wpływ na poziom przyszłych dochodów, jak i wydatków.

IV.

W załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zaplanowano **wyłącznie trzy przedsięwzięcia** realizowane w latach 2025 - 2028, t.j.:

1/ „*Prace konserwatorskie i budowlane ogrodzenia przy kościele Św. Marii Magdaleny w Kalwie*" (poz. 1.3.2.1),

2/ „*Prace konserwatorskie i budowlane w kościele Św. Piotra w Szropach*" (poz. 1.3.2.2),

3/ „*Zwiększenie efektywności energetycznej budynku użyteczności publicznej oraz budynku mieszkalnego wielorodzinnego w Partnerstwie Wschodnie Powiśle - Gmina Stary Targ - zmodernizowanie oraz zwiększenie efektywności energetycznej budynku remizy OSP oraz świetlicy wiejskiej w Bukowie w Gminie Stary Targ*" (poz. 1.3.2.3).

Tymczasem z analizy zarówno projektu wieloletniej prognozy finansowej, jak i projektu budżetu gminy na rok 2026 wynika, że w załączniku przedsięwzięć nie uwzględniono kilku zadań wieloletnich:

1/ zadanie p.n:. „*Regionalne wsparcie rozwoju kompetencji kluczowych w pomorskich szkołach*", którego realizację rozpoczęto w roku 2024, a wydatek w wysokości 340.653,91 zł na ww. zadanie zaplanowano w projekcie uchwały budżetowej na rok 2026,

2/ zadanie p.n:. „*Kompleksowe podnoszenie jakości edukacji przedszkolnej w Gminnie Stary Targ*", którego realizację rozpoczęto w roku 2024, a wydatek w wysokości 733.631,91 zł na ww. zadanie zaplanowano w projekcie uchwały budżetowej na rok 2026,

3/ zadanie p.n:. „*Deinstytucjonalizacja i rozwój usług społecznych w gminach Partnerstwa Wschodnie Powiśle",* którego realizację rozpoczęto w roku 2025, a wydatek w wysokości 1.157.804,74 zł na ww. zadanie zaplanowano w projekcie uchwały budżetowej na rok 2026.

Przed podjęciem wieloletniej prognozy finansowej należy powyższe doprowadzić do zgodności i **uwzględnić wszystkie przedsięwzięcia wieloletnie** w załączniku, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

V.

Opierając się o przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (który z ww. przyczyn może być wykorzystany przy analizie tylko w pewnym zakresie danych) Skład Orzekający stwierdził, że wielkości wydatków bieżących zaplanowanych w poszczególnych latach objętych prognozą nie przekraczają dochodów bieżących w tych latach. W związku z powyższym zostanie spełniony wymóg określony w art. 242 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym 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 ww. ustawy. Cytowane regulacje prawne mają odpowiednie zastosowanie do wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zauważa jednak, że uzyskanie nadwyżek operacyjnych (poz. 7.1 wpf), stanowiących dodatnią różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w latach 2026 – 2028 i roku 2030 na podanym przez gminę poziomie budzi wątpliwości. Założono bowiem, że gmina Stary Targ osiągnie nadwyżki operacyjne w wysokości odpowiednio:

- w roku 2026 - **1.900.781,68 zł,**
- w roku 2027 - **3.374.236,00 zł,**
- w roku 2028 - **3.374.236,00 zł,**
- w roku 2029 - 717.815,20 zł,
- w roku 2030 **- 1.135.440,20 zł,**
- w roku 2031 - 717.810,20 zł,
- w roku 2032 - 474.136,61 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w objaśnieniach przyjętych wartości nie odniesiono się do realności pozyskiwania ww. nadwyżek operacyjnych w okresie objętym prognozą.

VI.

Skład Orzekający wskazuje ponadto, że istnieje zgodność przedstawionych kwot ujętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na rok 2026 w zakresie: **wyniku budżetu i związanych z nim kwot rozchodów**, co zgodne jest z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Wątpliwości Składu budzą natomiast wartości przyjęte do projektu wieloletniej prognozy finansowej na rok budżetowy 2026 i lata następne, w szczególności w zakresie:

1/ dochodów budżetu, w tym dochodów majątkowych,

2/ wydatków budżetu, w tym wydatków bieżących,

3/ zaplanowanej kwoty długu.

W pierwszej kolejności Skład Orzekający zauważa, że w latach 2027 - 2032 zaplanowano znaczny wzrost dochodów majątkowych w stosunku do planu roku 2026. Zaplanowane kwoty w kolejnych latach są **o ponad 200% wyższe** niż zaplanowane dochody majątkowe w roku 2026.

Następnie Skład Orzekający zwrócił uwagę na realistyczność wydatków budżetu, w tym w szczególności wydatków bieżących, zawartych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i planowanej kwoty długu, w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich, a w szczególności roku 2025.

Jak wynika z przedłożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 8 grudnia 2025 r. *sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2025 r. (korekta nr 5)*, na dzień 30 września 2025 r. gmina Stary Targ posiadała **zobowiązania wymagalne w łącznej wysokości 3.408.809,44 zł,** w tym zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych w wysokości 608.546,16 zł i zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w wysokości 2.800.263,28 zł.

Ponadto ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S i Rb-Z *(o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2025 r.)* przesłanych do tut. Izby pismem nr FN/I/9/2025/MH, podpisanym przez Wójta Gminy Stary Targ w dniu 8 grudnia 2025 r. wynika, że na dzień 30 września 2025 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne, jak w poniższej tabeli:

Jednostka sprawozdawcza	Zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych	Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym	Zobowiązania wymagalne łączne
Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Rodziny Sierakowskich w Waplewie Wielkim	30.000,00 zł	287.897,94 zł	317.897,94 zł
w tym: zobowiązania wymagalne wobec Urzędu Skarbowego:			104.868,00 zł
Szkoła Podstawowa im. Feliksa Łoyki w Szropach	33.650,00 zł	207.973,80 zł	241.623,80 zł
w tym: zobowiązania wymagalne wobec Urzędu Skarbowego:			109.889,00 zł
Zespół Szkolno Przedszkolny im. Franciszka Jujki w Starym Targu	65.950,00 zł	351.934,49 zł	417.884,49 zł
w tym: zobowiązania wymagalne wobec Urzędu Skarbowego:			166.526,00 zł
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu	_	208.057,68 zł	208.057,68 zł
Urząd Gminy w Starym Targu	478.946,16 zł	1.744.399,37 zł	2.223.345,53 zł

Zobowiązania te uległy zwiększeniu i zgodnie z informacją przesłaną w dniu 21 listopada 2025 r. przez Wójta Stary Targ (pismo znak FN/I/6/2025/MH), na dzień 20 listopada 2025 r. gmina posiada zobowiązania, w tym wymagalne, których spłata powinna być dokonana z wydatków budżetu w latach 2025 - 2026 w łącznej wysokości **3.884.990,05 zł**, w tym:

1/ zobowiązania wymagalne z tytułu niezapłaconych składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 657.335,25 zł,

2/ zobowiązania wymagalne wobec dostawców w wysokości 2.289.043,05 zł,
3/zobowiązania wymagalne wobec pracowników w wysokości 938.611,75 zł.

Z analizy przedstawionego do zaopiniowania projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że **wydatki na spłatę powyższych zobowiązań nie zostały zaplanowane we wskazanych latach, tj. 2025-2026.**

Ponadto, zdaniem Składu Orzekającego prognozowane wydatki bieżące na obsługę długu w całym okresie objętym prognozą są niedoszacowane. W roku 2026 założono spadek ww. wydatków w stosunku do planu przyjętego na rok 2025 o kwotę 429.000,00 zł. Także w latach 2027-2032 wydatki na obsługę długu gminy znacząco odbiegają od faktycznie poniesionych na ten cel wydatków w latach poprzednich (2022-2024), a w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie przedstawiono przy ich szacowaniu uzasadnionych przesłanek i obliczeń.

Skład Orzekający kwestionuje także zaplanowaną w poz. 6 wpf - kwotę długu gminy Stary Targ w roku 2026 i latach następnych, ale także wysokość długu w roku 2025 - zarówno po stronie planu III kwartału, jak i przewidywanego wykonania na koniec 2025 roku.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług jednostki z tytułu zaciągniętych zobowiązań na koniec 2026 r. wyniesie 6.362.878,37 zł i zostanie spłacony do końca 2032 r.

W okresie objętym prognozą nie planuje się nowych przychodów z tytułu *kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych* (poz. 4.1 wpf). Natomiast rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych zaciągniętych już zobowiązań planowane są we wszystkich latach prognozy i wynoszą odpowiednio:

- w roku 2026 - 1.752.325,76 zł,
- w roku 2027 - 1.399.078,16 zł,
- w roku 2028 - 1.399.078,16 zł,
- w roku 2029 - 952.100,16 zł,
- w roku 2030 - 952.100,16 zł,
- w roku 2031 - 952.100,16 zł,
- w roku 2032 - 708.421,57 zł.

Według przedstawionego projektu wieloletniej prognozy finansowej kwota długu gminy **na koniec 2026 r.** będzie stanowiła 14,76% planowanych na ten rok dochodów budżetu gminy, natomiast w kolejnych latach powyższa relacja kształtuje się następująco:

- w roku 2027 - 11,47%,
- w roku 2028 - 8,31%,
- w roku 2029 - 5,50%,
- w roku 2030 - 3,37%,
- w roku 2031 - 1,44%,
- w roku 2032 - 0,00%.

Wydatki bieżące na finansowanie kosztów obsługi długu zaplanowano w każdym roku do zakończenia spłat rat kapitałowych, tj. do roku 2032.

W tym miejscu Skład Orzekający zauważa, ze wskazane wyżej wartości, w szczególności kwoty długu w poszczególnych latach, **są nierealistyczne.**

Projekt wieloletniej prognozy finansowej nie zawiera bowiem ostatecznej wielkości zobowiązań, które powstały m.in. w wyniku niezapłaconych składek na Ubezpieczenia Społeczne, podatków należnych Urzędowi Skarbowemu czy też zobowiązań wobec dostawców towarów i usług. Według informacji wskazanych przez organ wykonawczy w przesłanym w dniu 21 listopada piśmie (znak FN/I/6/2025/MH), na dzień 20 listopada 2025 r. wysokość takich zobowiązań to kwota 3.884.990,05 zł.

Wydatki te winny zostać zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej w poz. 6.1 *"kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków"*.

VII.

Dokonując oceny danych zawartych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, biorąc pod uwagę ciążące na gminie Stary Targ zobowiązania, Skład Orzekający stwierdził, że wskaźnik spłat zobowiązań w stosunku do dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań w kolejnych latach kształtuje się jak w poniższej tabeli:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)
2026	5,74 %	10,45 %
2027	5,30 %	9,56 %
2028	5,28 %	9,67 %
2029	3,67 %	10,69 %
2030	2,37 %	9,85 %
2031	2,36 %	7,55%
2032	1,71 %	6,04 %

Z przedstawionej przez gminę Stary Targ dokumentacji wynika, że w latach 2026 - 2032 kwota spłat nie przekroczy dopuszczalnych wysokości.

W tym miejscu należy podkreślić, że wysokość ww. wskaźników została ustalona **tylko** na podstawie danych przedstawionych przez gminę Stary Targ w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów budżetowych ogółem, a także utrzymania ich na poziomie nie niższym niż określone w przedłożonym do zaopiniowania dokumencie.

Skład Orzekający nie może jednak uznać powyższych wskaźników za prawidłowe, bowiem obliczono je na podstawie niepełnych danych, przedstawionych przez gminę w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026-2032.

VIII.

Skład Orzekający dokonując analizy przedłożonego projektu w pozostałym zakresie przedmiotowym stwierdza, że z uwagi na nieprawidłowy sposób sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej, nie jest możliwe również zweryfikowanie w sposób prawidłowy i realny parametrów dotyczących spłaty zobowiązań, w kontekście wymogów stawianych przez art. 243 ustawy

o finansach publicznych. Oznacza to, że wynik analizy zarówno wskaźnika spłaty zobowiązań, jak i dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań na 2026 r., byłby nieadekwatny przy uwzględnieniu danych określonych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Z tych zasadniczych względów Skład Orzekający nie może stwierdzić w oparciu o wskazany dokument, czy został spełniony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych w pozostałych latach objętych prognozą.

W związku z tym, że obowiązek sporządzenia w sposób prawidłowy projektu wieloletniej prognozy finansowej spoczywa na jednostce samorządu terytorialnego, to jednostka ta ponosi również konsekwencje prawne przyjętych wadliwych rozwiązań.

W ocenie Składu Orzekającego, wskutek nieprzedstawienia w ww. projekcie realnych danych, **doszło do naruszenia art. 226 ust. 1 pkt 1-2 i pkt 6 ustawy o finansach publicznych,** z którego wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą:

- 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,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty.

Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej jest podstawową przesłanką jej merytorycznej prawidłowości. W wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 marca 2017 r. (sygn. akt II GSK 1911/15) m.in. stwierdzono, że 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.

Skład Orzekający wskazuje, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje podstawowe elementy budżetu danego roku (2026) 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 natomiast 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.

W ocenie Składu Orzekającego, z przyczyn wyżej wskazanych **przedłożony projekt nie spełnia** podstawowej przesłanki legalności wieloletniej prognozy finansowej w postaci - realistyczności, bowiem dane wykazane w tym projekcie są niemożliwe do weryfikacji.

Niezależnie od powyższego, Skład Orzekający stwierdza, że wymogu realistyczności nie spełniają również inne dane wykazane w przedłożonym projekcie, w tym odnoszące się do realizowanych przedsięwzięć i treści przedstawionych objaśnień.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, 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 w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Anna Patyk

Przewodnicząca Składu Orzekającego