

Uchwała Nr 6/WPF/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 grudnia 2022 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Waganiec na lata 2023 – 2040.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Pilatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Waganiec obejmującej lata 2023 – 2040.

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy we Włocławku w terminie wynikającym z treści art. 238 ust. 1 w związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 102.2022 Wójta Gminy Waganiec z dnia 8 listopada 2022 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2023 oraz na kolejne lata tj. 2024-2040 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 uofp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 uofp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,

- 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 oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- relacje o których mowa w art. 242-244 uofp,
- wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem na realizację przedsięwzięć.

W projekcie zamieszczono fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2023 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2023 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową spełniony został wymóg relacji z art. 242 uofp. *Należy jednak podkreślić, że w roku 2023 spełnienie relacji następuje po uwzględnieniu przychodów budżetu, tj. środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp. Wskazuje się, że uwzględnienie powyższych środków w budżecie dla spełnienia relacji z art. 242 uofp możliwe jest tylko w latach 2023 – 2025, o czym mówi art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r., poz. 1964).*

Skład Orzekający zauważa, że planowane dochody bieżące budżetu na rok 2023 nie pokrywają planowanych wydatków bieżących. Różnica jest wielkością ujemną w kwocie 2 390 359,08 zł, która niewątpliwie niekorzystnie wpływa na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu, wynikającego z art. 243 uofp, w latach kolejnych i może spowodować zachwianie obsługi wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także możliwości dokonywania wydatków majątkowych. W związku z powyższym planowanie i realizacja budżetu roku 2023 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków budżetowych oraz dużej dyscypliny finansowej również w kontekście planowania budżetów lat przyszłych.

Zgodnie z art. 226 ust.3 uofp. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań.

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano inwestycje i zakupy inwestycyjne, które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie

Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Gmina nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 pkt 6 uofp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Waganiec na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 11 030 000,00 zł. Jako źródło spłaty długu w roku 2023 wskazano zaciągany kredyt. Od roku 2024 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy art.7 ust.2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (DZ.U.2022.1964), który stanowi, że w latach 2023-2025 łączy 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. Z analizy złożonego projektu WPF na lata 2024 – 2040, mając na uwadze powyższy przepis, wynika, że dług jednostki w poszczególnych latach wynosi: w 2023 roku – 62,56 %; w 2024 – 55,27 %; w 2025 r. – 47,89%.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą. *Skład jednak zwraca uwagę, że wg wyliczenia relacji z art.243 uofp dopuszczalny wskaźnik spłaty długu w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy a planowaną spłatą długu w kolejnych latach kształtuje się następująco:*

rok 2024 dopuszczalny wskaźnik 8,72%; planowana spłata 8,13%; różnica 0,59%

rok 2025 dopuszczalny wskaźnik 7,38%; planowana spłata 7,20%; różnica 0,18%

rok 2026 dopuszczalny wskaźnik 7,19%; planowana spłata 7,04%; różnica 0,15%

rok 2027 dopuszczalny wskaźnik 7,00%; planowana spłata 6,71%; różnica 0,29%

rok 2028 dopuszczalny wskaźnik 5,88%; planowana spłata 5,76%; różnica 0,12%

rok 2029 dopuszczalny wskaźnik 5,04%; planowana spłata 4,91%; różnica 0,13%.

Z uwagi na trudną sytuację ekonomiczną w kraju, tj. wysoką inflację oraz wysokie stopy oprocentowania zobowiązań dłużnych, budżety obciążane są dużymi kosztami obsługi długu jak i wzrostem kosztów bieżącej działalności. Biorąc to pod uwagę oraz wyżej wskazane wskaźniki budżetowe wskazuje się planowanie zobowiązań dłużnych z dużą ostrożnością. Należy mieć na uwadze, że zachwianie planowanych w wieloletniej prognozie finansowej wielkości może spowodować niespełnienie relacji art. 243 uofp czego konsekwencją jest brak możliwości uchwalenia budżetu.

Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości odnoszą się do opracowanych danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Zapis wejścia w życie uchwały zaprezentowany w projekcie jest zgodny z prawem.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy