

Uchwała Nr 15/WPF/2023
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 grudnia 2023 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Wieś Wielka.

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 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Wieś Wielka na lata 2024-2030.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka, spełniając wymóg art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 14 listopada 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Wieś Wielka na lata 2024-2030 (dalej również: WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia, a także fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto, zaproponowano wprowadzenie upoważnienia dla Wójta do przekazania kierownikom

jednostek organizacyjnych Gminy uprawnień wynikających z art. 228 ust. 2 ustawy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Na podstawie art. 232 ust. 2 ustawy wprowadzono zaś upoważnienie dla Wójta do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego Wieloletnią Prognozą Finansową. W oparciu o art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) zaproponowano upoważnienie organu wykonawczego do dokonywania zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez Gminę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. Jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowa Wieś Wielka obowiązująca w 2023 roku.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych dotyczących Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Wójt zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2024-2030. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Wykazana w projekcie relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy, jest zachowana w całym okresie prognozy.

Podczas analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę między innymi na prognozowane dochody z budżetu Unii Europejskiej oraz dochody ze sprzedaży majątku. W okresie objętym prognozą przewidziano dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy na rok 2024 w kwocie 123 887,00 zł, natomiast dochody ze sprzedaży majątku planuje się na wszystkie lata prognozy. Przyjęty plan dochodów z ww. źródła nie odbiega od uśrednionego wykonania lat poprzednich.

W przedłożonym projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie z zapisami projektu budżetu, zaplanowano na 2024 r. budżet z deficytem w kwocie 9 819 045,00 zł. Jako źródła pokrycia planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 5 634 072,54 zł, wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w kwocie 3 986 445,86 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy, w kwocie 198 526,60 zł.

Zarówno wolne środki, jak i niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu nie są kategorią, której wysokość można dowolnie zaplanować, gdyż ich kwota wynika z konkretnych urzędzeń księgowych. Kwota środków do dyspozycji z ww. źródeł, wynikających z bilansu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2022 r., pomniejszonych o środki zaangażowane w budżecie roku 2023 wynosi 1 586 995,11 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający wyraża zastrzeżenie

dotyczące zaplanowania w przedłożonym projekcie uchwały środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy na 2024 r. w łącznej wysokości 4 184 972,46 zł. Jeżeli wskazana w projekcie budżetu kwota środków do dyspozycji nie wynika z ewidencji księgowej, nie może być planowana w przychodach budżetu na rok 2024.

Na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Nowa Wieś Wielka na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2024 roku, kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 18 351 744,02 zł, tj. 24,3% do planowanych dochodów.

Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Gmina zachowa limit spłaty zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. *Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2025 relacja określająca limit spłaty zadłużenia, zgodnie z art. 243 ustawy, jest bliska granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, dla wskazanego roku wynosi bowiem 11,16%, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 10,30%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2024 i kolejnych będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2024 i następnych lat będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu spłat, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w okresie prognozy. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.*

Spłata długu w 2024 r. w wysokości 3 748 097,72 zł nastąpi przychodami zwrotnymi. Od roku 2025 spłata długu pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową.

Stosownie do wymogu 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 2024 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2024 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2028. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Zdaniem Składu Orzekającego, podejmując uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, organ stanowiący Gminy Nowa Wieś Wielka powinien uwzględnić wskazania zawarte w niniejszej opinii. Projekt uchwały zawiera bowiem nieprawidłowości, które powielone w uchwale w sprawie WPF mogą wpłynąć na uznanie jej przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za podjętą z naruszeniem prawa.

Mając na względzie powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Krzysztof Olczak*