

Uchwała Nr 18/WPF/2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 grudnia 2022 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mogilno na lata 2023-2033

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 7/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 grudnia 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 Mogilno obejmującej lata 2023 -2033

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 Miejskiej w Mogilnie na podstawie Zarządzenia Nr 137/22 Burmistrza Mogilna z dnia 14 listopada 2022 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2023 oraz na kolejne lata tj. 2024-2033 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.

Należy przeanalizować wiersz 2.2.1.1 w załączniku nr 1 i dostosować do wielkości przyjętych w projekcie budżetu na rok 2023.

W projekcie zamieszczono również 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 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 ze zm.).*

Planowane dochody bieżące budżetu na rok 2023 nie pokrywają planowanych wydatków bieżących. Równica jest wielkością ujemną w kwocie 2 474 358,19 zł, która niekorzystnie wpływa na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu, wynikającego z art. 243 uofp, w latach kolejnych.

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 Mogilno na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 22 793 733,90 zł. Jako źródło spłaty długu w roku 2023 zapanowano wolne środki z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 uofp. 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, mając na uwadze powyższy przepis wynika, że dług jednostki w poszczególnych latach wynosi: w 2023 roku – 23,27%; w 2024 – 21,86 %; w 2025 r. – 20,07 %.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający zwraca uwagę, mimo spełnienia przesłanek art. 243 uofp, na różnice między wskaźnikiem planowanej spłaty długu w danym roku a dopuszczalnym limitem obliczonym o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna z poprzednich lat) wynikające z przedłożonego projektu, które w poszczególnych latach wynoszą:

rok 2029 dopuszczalny wskaźnik spłaty 2,78%; planowana spłata 2,39%; różnica 0,39%

rok 2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty 2,95%; planowana spłata 2,83%; różnica 0,12%

rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 3,61%; planowana spłata 2,75%; różnica 0,86%

rok 2032 dopuszczalny wskaźnik spłaty 3,58%; planowana spłata 2,66%; różnica 0,92%

rok 2033dopuszczalny wskaźnik spłaty 3,59%; planowana spłata 2,75%; różnica 0,84%

Biorąc pod uwagę powyższe wskaźniki budżetowe, wskazuje się planowanie zobowiązań dłużnych z dużą ostrożnością. Należy mieć na uwadze, że zachwianie przyjętych, w wieloletniej prognozie finansowej wielkości może spowodować niespełnienie relacji art. 243 uofp, czego konsekwencją jest brak możliwości uchwalenia budżetu lub jego zmian. W związku z powyższym wielkości zaplanowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej powinny być analizowane i korygowane w ramach budżetu roku 2023 oraz kolejnych prognozowanych lat mając na uwadze spełnienie relacji wynikających z art. 242 oraz 243 uofp.

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

Wejście w życie uchwały jest zgodne z obowiązującymi przepisami.

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