

**UCHWAŁA NR 50.126.9.2022**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W SZCZECINIE**

z dnia 12 grudnia 2022 r.

**w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały Rady Miasta Wałcz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wałcz na lata 2023-2031**

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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- |                   |                  |
|-------------------|------------------|
| 1. Dawid Czesyk   | – Przewodniczący |
| 2. Ewelina Balcer | – Członek        |
| 3. Marek Fras     | – Członek        |

**pozytywnie**

opiniuje przedłożony projekt uchwały Rady Miasta Wałcz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wałcz na lata 2023 – 2031 z uwagami dotyczącymi realistyczności wartości przyjętych w prognozie.

**Uzasadnienie**

Projekt uchwały Rady Miasta Wałcz w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wałcz, przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie celem zaopiniowania, opracowany został na okres spłaty długu i realizacji zaplanowanych przedsięwzięć, zgodnie z wymogami art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą.

Skład zwraca w tym miejscu uwagę na nieprawidłowo wypełnione dane, dla lat 2024-2026, w zakresie pozycji 3.1 – kwota prognozowanej nadwyżki przeznaczana na spłatę pożyczek, kredytów i wykup papierów wartościowych, ze względu na ustalony nadwyżkowy wynik budżetu bez pełnego wskazania przeznaczenia, stosownie do postanowień art. 226 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, i zgodnie z prognozowaną kwotą spłaty zobowiązań wykazaną w poz. 5.1.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej określa dla każdego roku budżetowego wszystkie elementy wymagane art. 226 ust. 1 ustawy. Do wieloletniej prognozy dołączono objaśnienia przyjętych wartości, a także, zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy, załącznik dotyczący planowanych przedsięwzięć. Skład Orzekający zwraca w tym miejscu uwagę, że w załączniku odnoszącym się do wykazu przedsięwzięć dla większości zadań ustalone limity zaciągnięcia zobowiązań zostały ustalone w wyższej wysokości niż zaplanowane na 2023 r. wydatki na ich realizację. Ponadto dla zadań ujętych w prognozie w poz. 1.3.2.8 – 1.3.2.10 nie określono limitu wydatków, podczas gdy zadania pn.: „Zagospodarowanie turystyczne półwyspu Strączno” oraz „Zagospodarowanie turystyczne półwyspu Strączno – wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej” zostały ujęte w projekcie uchwały budżetowej, w której przewidziano wydatki w łącznej kwocie 2 000 000,00 zł.

W zakresie dotyczącym objaśnień wartości przyjętych w prognozie Skład Orzekający zwraca uwagę, na brak ich spójności i zgodności z danymi wynikającymi z prognozy. Dla lat 2024-2026 przedłożonego projektu prognozy przewidziano zmniejszenie wydatków bieżących w porównaniu do danych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej i prognozie na rok 2023. Z objaśnień dotyczących wydatków bieżących, dla których odniesiono się do tabeli nr 4 wynika, że „Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Miejskiej Wałcz oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.”. Powyższe nie uzasadnia przyjęcia dla lat 2024-2026 wartości wydatków bieżących niższych od prognozowanych na rok 2023. Przedmiotowa nieprawidłowość rzutuje na ocenę realistyczności przyjętych dla ww. okresu wartości. Ponadto wątpliwości Składu budzą przyjęte na lata 2023-2026 wydatki na obsługę długu. W objaśnieniach wskazano „Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%.”. Zdaniem Składu wysokość wydatków na obsługę długu determinuje charakter zawartych umów zobowiązaniowych oraz określone w nich wartości i sposób obliczenia odsetek. Z analizy wartości przyjętych w prognozie wynika, że planowane wydatki na obsługę długu w roku 2023 – 1 000 000 zł, stanowią 10,16 % wartości kwoty długu w tym roku, a następnie w latach 2024 – 2025 spadają do 5,69 % (386 269 zł) i 5,28 % (171 047 zł) w odniesieniu do kwoty długu w tych latach. Ponadto wartości wydatków na obsługę długu w odniesieniu do zaplanowanych rozchodów stanowią odpowiednio od 50 % w roku 2023 do 2,01 % w roku 2026. Powyższe kwoty są możliwe, ale przy odpowiedniej konstrukcji postanowień umownych, czego w precyzyjny sposób nie uzasadniono. Jednocześnie przedstawione w objaśnieniach założenia odnoszące się do projekcji inflacji nie są aktualne na dzień złożenia projektu, ponieważ Narodowy Bank Polski (przed 15 listopada 2022 r.) ogłosił nowe dane, które są mniej korzystne od wykazanych w prognozie. Ponadto wątpliwości Składu Orzekającego budzi zaplanowanie w latach 2026-2031 wysokiego poziomu wydatków majątkowych, które nie znajdują odzwierciedlenia w zaplanowanych przedsięwzięciach. Co warte podkreślenia, zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, a zatem zaplanowanie wydatków majątkowych w odległej perspektywie czasowej powinno znajdować umocowanie w planowanych do realizacji przedsięwzięciach. We wskazanym powyżej okresie od roku 2026 do roku 2031 różnica między prognozowanymi wydatkami majątkowymi, a wydatkami wykazanymi w planowanych do realizacji przedsięwzięciach rośnie od ok 2 000 000 zł do ponad 8 000 000 zł w latach 2030-2031. W objaśnieniach wskazano: „Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Wałcz na lata 2023-2031.

W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.”. Biorąc pod uwagę wartości przedstawione w załączniku przedsięwzięć oraz przyjętych w prognozie odnoszących się do kwot wolnych środków, powyżej cytowane uzasadnienie nie znajduje odzwierciedlenia. Może zatem sugerować przyjęcie danych, które nie odnoszą się do faktycznych planów realizacji zadań majątkowych przez organy gminy w przyjętym okresie czasu. Dodatkowo Skład zwraca uwagę na treść tabeli nr 8 objaśnień prognozy, odnoszącej się do pozycji 7 i 7.1 (wynik bieżący budżetu i relacja z art. 242 ustawy), w której dla lat 2024-2026 przedstawiono wartości odmienne od przyjętych w przedstawionym projekcie uchwały.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład wskazuje, że brak faktycznych objaśnień wartości przyjętych w prognozie stanowić może o nierealistyczności, stojącej w sprzeczności z warunkiem jej prawidłowości wynikającym z art. 226 ustawy.

Wartości przyjęte w projektach wieloletniej prognozy finansowej i budżetu są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co wypełnia dyspozycję art. 229 ustawy. Nie mniej jednak Skład zwraca uwagę na niezgodność danych w zakresie: poz. 9.2.1.1. - Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, (kwota różnicy 8 108 160,00 zł), poz. 9.4.1.1. - Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (kwota różnicy 10 135 200,00 zł) oraz poz. 9.4.1.1. - finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (kwota różnicy 8 108 160,00 zł).

We wszystkich latach objętych prognozą projekt przewiduje spełnienie warunków uchwalania budżetu określonych przepisem art. 242 ustawy. Jednostka zachowuje jednocześnie relację, o której mowa w art. 243, reglamentującą wysokość spłaty zadłużenia.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Niniejsza opinia, na podstawie przepisów art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*Dawid Czeszyk*