

**Uchwała Nr 15/WPF / 2020**  
Składu Orzekającego Nr 9  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 11 grudnia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Aleksandrów Kujawski na lata 2021-2036.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137 ) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka  
Członkowie : - Karol Bednarek  
- Daniel Jurewicz

postanowił

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Aleksandrów Kujawski na lata 2021-2036 r.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm. – dalej ufp) Burmistrz Miasta Aleksandrów Kujawski przekazał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Aleksandrów Kujawski na lata 2021 – 2036 (dalej WPF), celem zaopiniowania.

Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF wraz z projektem uchwały budżetowej na 2021 r. uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ufp. Zgodnie z treścią tego artykułu opinię do projektu uchwały w sprawie WPF lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów

ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający formułując opinię przyjął za podstawę dane wynikające z WPF, w tym z przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu. Skład stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych.

Projekt WPF zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2021-2036. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

W załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia WPF zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego przedsięwzięcia dane i limity, o których stanowi art. 226 ust. 3 ufp. Z załącznika Nr 2 do WPF wynika, że wykaz przedsięwzięć obejmuje lata 2021-2024, w uchwale błędnie wykazano w § 2 - lata 2021-2036.

Wielkości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie WPF dla 2021 r. są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r., co zgodne jest z wymogami art. 229 ufp.

Z projektu uchwały budżetowej i projektu uchwały w sprawie WPF wynika, że na 2021 r. zaplanowano budżet z deficytem budżetowym w wysokości 4.082.623,88 zł. W 2021 r. zaplanowano przychody z kredytów w kwocie 2.811.153,69 zł. Planowany dług Miasta na koniec 2021 r. wyniesie 9.766.499,58 zł, co stanowi 15,6 % planowanych dochodów budżetowych. Z prognozy wynika, iż Miasto planuje zaciągnąć w roku 2022 zobowiązania zwrotne w kwocie 3.000.000,00 zł, pozostałych latach obowiązywania WPF, tj. latach 2023-2036 nie planuje się zaciągania przychodów zwiększających dług, spłatę długu planuje się z nadwyżki budżetowej.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2021-2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ufp - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących (nadwyżka operacyjna). Skład Orzekający podkreśla, że w toku realizacji budżetu 2021 r. należy zwrócić szczególną uwagę na wykonywanie dochodów bieżących oraz wydatków bieżących (celem wypracowania założonej nadwyżki operacyjnej), a także dochodów ze sprzedaży majątku, bowiem nadwyżka operacyjna i dochody ze sprzedaży majątku, mają istotny wpływ na wysokość wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp. Ponadto wysokość nadwyżki operacyjnej decyduje o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. w zakresie realizacji planowanych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły planowany wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie WPF, Miasto wykazało, że w latach 2021-2036 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się



będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, a zatem założono, że w prognozowanym okresie spełniona zostanie reguła zawarta w art. 243 ufp.

Należy również przypomnieć, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ufp, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja z art. 243 ufp, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Miasta w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane.

Skład wskazuje, że w celu zapewnienia możliwości spłaty długu z zachowaniem relacji z art. 243 ufp, konieczne jest bieżące monitorowanie relacji przyjętych w prognozie i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych.

Należy także przypomnieć, że w latach 2022-2029 Miasto musi zapewnić w budżecie wyższe środki na potencjalne spłaty poręczeń.

Sposób wejścia w życie uchwały, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2021 r., jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, jeśli uchwała będzie podjęta w 2020 r. zapis dotyczący wejścia w życie powinien brzmieć – Uchwała wchodzi w życie 1 stycznia 2021 r.

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

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

