

Uchwała Nr 8/WPF/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 2 grudnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2025-2045

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kowalewo Pomorskie na lata 2025-2045

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej (dalej WPF lub Prognoza) wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie przewidzianym przepisem art. 238 ust. 1 w związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Gminy na podstawie Zarządzenia Nr 192/2024 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie

z dnia 15 listopada 2024 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2025 oraz na kolejne lata tj. 2026-2045 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, gwarancje i poręczenia,
- 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę na planowane do osiągnięcia dochody ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w roku 2025 w wysokości 90 000,00 zł. a w latach 2026-2045 w kwocie 300 000,00 zł. Z załączonych do WPF objaśnień nie wynika jakie konkretnie nieruchomości zaplanowano do sprzedaży, wskazano jedynie, że *Dochody majątkowe w roku 2025 zamierza się uzyskać ze sprzedaży majątku w wysokości 90.000,00 zł, a w latach 2026-2045 na poziomie ok 300.000,00 zł w oparciu o szacunkowe wartości nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w kolejnych latach.*

Skład Orzekający na podstawie sprawozdania RB NDS o nadwyżce i deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2024 Gminy Kowalewo Pomorskie ustalił, że dochody z wyżej wskazanego tytułu zostały wykonane w III kwartale 2024 r. w kwocie 15 306,83 zł, przy zakładanym planie 175 000,00 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości zbycia nieruchomości, gdyż osiągnięcie zaplanowanych dochodów z powyższego tytułu ma duży wpływ na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 2025 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2025 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 planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 uofp.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ujęto wszystkie obligatoryjne elementy wykazu przedsięwzięć, stosownie do treści art. 226 ust.3 uofp.

W wykazie przedsięwzięć zaplanowano inwestycji 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 przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 uofp w projekcie WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Kowalewo Pomorskie na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 69 600 746,84 zł, tj. 76,2%. % planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w latach 2025-2027 wskazano przychody z tytułu nowo zaciąganych zobowiązań. Od roku 2028 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający zwraca uwagę na planowane do zaciągnięcia nowe zobowiązania w latach 2025-2027, które powodują znaczny wzrost zadłużenia Jednostki. W latach 2026-2027 kwota długu przekracza 100% planowanych dochodów ogółem, w roku 2028 wynosi 95,4% z tendencją spadkową w kolejnych latach.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 1927), ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie Zarządzeniem Nr 145/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 i przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat tj. dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do

dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2026-2030 różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań a planowaną łączną kwotą spłat zobowiązań jest bliska granicy niespełnienia tj. w roku 2025 wynosi 0,03%, w 2028 – 0,21%, w 2029 – 0,97%, w 2030 – 0,82% a w roku 2027 jest zrównana.

Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji zadań ujętych w Prognozie. Wykonanie budżetu roku 2024 i lat następnych ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa wyżej. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych w poszczególnych latach może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

W ocenie Składu Orzekającego dołączone do projektu uchwały objaśnienia dotyczące planowanych dochodów ze sprzedaży majątku są lakoniczne. Zgodnie z treścią art. 226 ust. 2a uofp do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. Objaśnienia stanowić winny materiał pozwalający dokonać oceny realistyczności danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Pełna informacja w zakresie prognozowanych danych ujętych w projekcie WPF pozwala na rzetelną ocenę spełnienia wymogu realistyczności tej prognozy, o którym stanowi art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy