

Uchwała Nr 4/WPF/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mogilno na lata 2024-2039

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 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** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mogilno obejmującej lata 2024 -2039, z uwagą w treści uzasadnienia

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 2023 r., poz. 1270 ze zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Miejskiej w Mogilnie na podstawie Zarządzenia Nr 132/23 Burmistrza Mogilna z dnia 14 listopada 2023 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2024 oraz na kolejne lata tj. 2025-2039 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 2024.

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Zgodnie z art. 229 uofp 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 trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 uofp.

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową spełniony został wymóg relacji z art. 242 uofp. W projekcie budżetu na rok 2024 nadwyżka operacyjna (dochody bieżące minus wydatki bieżące) stanowi kwotę 216 911,39 zł. Planując wielkości budżetowe należy mieć na uwadze, że wielkość nadwyżki operacyjnej przekłada się bezpośrednio na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu jednostki, o którym mowa w art. 243 uofp. Im wyższa nadwyżka operacyjna tym korzystniejsze dopuszczalne wskaźniki spłaty długu w roku bieżącym i 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 2024 roku wyniesie 34 195 508,00 zł. Jako źródło spłaty długu w roku 2024 i 2025 zaplanowano kredyty długoterminowe, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 2 uofp. Od roku 2025 spłata długu pokryta zostanie planowaną w tych latach 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 budżetowych 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 2024 – 31,67 %; w 2025 r. – 35,38 %.

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 2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty 3,22%; planowana spłata 2,97%; różnica **0,25%***

*rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 4,23%; planowana spłata 3,45%; różnica **0,78%**.*

Natomiast różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty długu a dopuszczalnym limitem obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna), w niżej przedstawionych latach, wynoszą :

*rok 2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty 3,31%; planowana spłata 2,97%; różnica **0,34%**,*

*rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 4,23%; planowana spłata 3,45%; różnica **0,78%**.*

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 2024 oraz kolejnych prognozowanych lat mając na uwadze spełnienie relacji wynikających z art. 243 oraz 242 uofp.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (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 (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 Mogilna Zarządzeniem Nr 151/21 z dnia 2 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.

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 (*o ile zostanie podjęta w roku 2023*).

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