

Uchwała Nr 6/WPF/2023
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2023 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta i Gminy Górzno na lata 2024-2034.

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 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 w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Górzno na lata 2024-2034

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie przewidzianym w 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.; dalej: uofp).

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 428/2023 z dnia 15 listopada 2023 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2024 oraz na kolejne lata tj. 2025-2034 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,
- sposób sfinansowania deficytu w roku 2024 oraz przeznaczenie nadwyżki w latach następnych,
- 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.

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 2024 zaplanowano ujemną różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi w wysokości 1 336 579,28 zł. Relacja, o której mowa w art. 242 uofp została spełniona poprzez zaangażowanie w projekcie budżetu na 2024 rok przychodów z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że uwzględnienie wolnych

środków skutkuje spełnieniem ww. relacji poprzez zrównoważenie wydatków bieżących jedynie o kwotę 1 420,72 zł. W pozostałym 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 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 przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu (wyliczona na podstawie przewidywanego wykonania na koniec 2023 r.) na koniec 2024 roku wyniesie 5 429 301,01 zł, tj. 16,53 % planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2024 wskazano: przychody z emisji papierów wartościowych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Od roku 2025 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową i wolnymi środkami.

W załączniku nr 1 do projektu WPF w kolumnie 4.3 dla roku okresu 2033-2034 ujęto „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy”, w łącznej wysokości 1 000 000,00 zł. Wskazane kwoty przeznaczono na spłatę przypadających w tych latach zobowiązań (kol. 5 i 5.1).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka na dzień wydania niniejszej opinii nie dysponuje wolnymi środkami w zaplanowanej w projekcie WPF wysokości. Z bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r. oraz ze sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r. wynika, że na koniec 2022 r. Gmina dysponowała kwotą 6 185 659,86 zł.

Na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie Gminy na 2023 rok zaangażowano środki ujęte w § 905 i § 950 w łącznej wysokości 3 132 853,45 zł. Biorąc powyższe pod uwagę, maksymalna wysokość wolnych środków jaką jednostka może zaangażować w projekcie WPF na rok 2024 i następne w kolumnie 4.3 wynosi 3 052 806,41 zł. Tymczasem suma ujętych w kolumnie 4.3 wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w latach 2024-2034 wynosi 3 904 661,60 zł. Różnica wynosi zatem 851 855,19 zł.

Zaplanowanie w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy nierealistycznych przychodów z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, tj. w kwocie przewyższającej ilość środków pozostających w dyspozycji jednostki, narusza

przepisy art. 226 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania weryfikacji planowanych kwot przychodów budżetowych w celu zapewnienia realnego źródła spłaty zadłużenia w ostatnich latach prognozy.

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 Miasta i Gminy Górzno Zarządzeniem Nr 249/2021 z dnia 27 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.

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

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

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

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy