



RIO-SO10-4211-7/WPF/2022

Włocławek, dnia 2 grudnia 2022 r.

Pan
Marek Wiliński
Burmistrz Lubienia Kujawskiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 7/WPF/2022 Składu Orzekającego Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 grudnia 2022 r. w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubień Kujawski na lata 2023 – 2038..

Z up. Prezesa
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 7/WPF/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 grudnia 2022 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubień Kujawski na lata 2023 – 2038.

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 2022 r. poz. 1668), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 Piłatowska</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 Lubień Kujawski obejmującej lata 2022 -2038, z uwagami 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 2022 r., poz. 1634ze zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Miejskiej na podstawie Zarządzenia Nr 73/2022 Burmistrza Lubienia Kujawskiego z dnia 10 listopada 2022 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2023 oraz na kolejne lata tj. 2024-2038 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.

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 2023 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2023 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 spełniony został wymóg relacji z art. 242 uofp. *Należy jednak podkreślić, że w roku 2023 spełnienie relacji następuje po uwzględnieniu przychodów budżetu, tj. środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp. Wskazuje się, że uwzględnienie powyższych środków w budżecie dla spełnienia relacji z art. 242 uofp możliwe jest tylko w latach 2023 – 2025, o czym mówi art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r., poz. 1964).*

Skład Orzekający zauważa, że planowane dochody bieżące budżetu na rok 2023 nie pokrywają planowanych wydatków bieżących. Różnica jest wielkością ujemną w kwocie 1 461 232,44 zł, która niewątpliwie niekorzystnie wpływa na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu, wynikającego z art. 243 uofp, w latach kolejnych i może spowodować zachwianie obsługi wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także możliwości dokonywania wydatków majątkowych. W związku z powyższym planowanie i realizacja budżetu roku 2023 będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków budżetowych oraz dużej dyscypliny finansowej również w kontekście planowania budżetów lat przyszłych.

Skład Orzekający zauważa również, analizując dane historyczne oraz lata przyszłe, że planowana nadwyżka operacyjna (dochody bieżące – wydatki bieżące) z każdym rokiem planując budżet ulega zmniejszeniu. W roku 2023 jest to wartość ujemna 1 461 232,44 zł ale w kolejnych latach wykazana jest znacznie wyższa. Należy mieć na uwadze, że nadwyżka operacyjna (planowana a potem wykonana) ma duże znaczenie dla wyliczenia wskaźnika z art. 243 uofp oraz spełnienia relacji między wskaźnikiem planowanej kwoty długu a dopuszczalnym limitem. Niewykonanie w założonych wielkościach nadwyżek operacyjnych może doprowadzić do niespełnienia relacji z art. 243 uofp a w konsekwencji do braku możliwości uchwalenia budżetu. Ustawodawca w art. 226 ust. 1 uofp nakazuje, aby wieloletnia prognoza finansowa jst była realistyczna. Oznacza to, iż powinna uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć

wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza bieżący rok budżetowy.

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 przedsięwzięciach nie planuje się inwestycji i zakupów inwestycyjnych, finansowanych 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 Lubień Kujawski na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 29 443 151,68 zł. Jako źródło spłaty długu w roku 2023 wskazano środki z emisji obligacji oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp. W roku 2024 spłata długu pokryta zostanie emisją obligacji a od roku 2025 planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający wskazuje na przepis 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 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekraczać 100% wykonanych w tym roku budżetowym 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 na lata 2023 – 2033, mając na uwadze powyższy przepis, wynika, że dług jednostki w poszczególnych latach wynosi: w 2023 roku – 96,20 %; w 2024 – 115,96 %; w 2025 r. – 107,76%.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą, pod warunkiem, że realizacja zaplanowanych wielkości będzie przebiegała zgodnie z przyjętym planem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że mimo spełnienia przesłanek art. 243 uofp, w roku 2026 i 2028 relacja ta jest na granicy spełnienia i gdy realizacja założonych wielkości nie zostanie wykonana może to zaburzyć tę relację. Według przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej w roku 2026 wskaźnik planowanej spłaty długu wynosi 2,31 % gdy dopuszczalny planowany

limit spłat zobowiązań wynosi 2,39 % , różnica to 0,08 %; w roku 2028 wskaźnik planowanej spłaty długu wynosi 7,71% a dopuszczalny planowany wskaźnik spłaty długu wynosi 8,01% - różnica 0,30 %. Biorąc pod uwagę zaplanowane dość wysokie dochody ze sprzedaży majątku, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika z art. 243 uofp, należy stwierdzić, że przyjęte wielkości w budżecie oraz wieloletniej prognozie finansowej należy systematycznie analizować i weryfikować. Szczególna ostrożność należy zachować przy zaciąganiu kolejnych zobowiązań dłużnych., które mają wpływ na plany i realizację przyszłych budżetów.

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

Zapis wejścia w życie uchwały zaprezentowany w projekcie jest zgodny z prawem

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