

Uchwała Nr 2/WPF/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 listopada 2019 roku.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na lata 2020 – 2038.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca	-	Elżbieta Osińska
Członkowie:	-	Karol Bednarek
	-	Jan Sieklucki

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na lata 2020-2038.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na lata 2018 – 2038 (dalej WPF) wraz z objaśnieniami, celem zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po zapoznaniu się z wyżej wymienionymi dokumentami oraz projektem uchwały budżetowej Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na 2020 rok ustalił, co następuje:

Przedłożony projekt uchwały w sprawie WPF Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą na lata 2020 – 2038 uwzględnia podstawowe elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm. - dalej ustawa).

Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

Została zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy, tj. planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących w całym okresie obowiązywania WPF. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy wysokość uzyskanej nadwyżki operacyjnej (dodatkowej różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących) powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku w danym roku stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2020 - 2038, na który zaciągnięto zobowiązania, co wynika z treści art. 227 ust. 2 ustawy.

Z danych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu na lata 2020 - 2038 wynika, że relacja określona art. 243 ustawy zostanie zachowana. Skład Orzekający wskazuje, że ww. relacja wskaźników spłaty zadłużenia (wskaźnik dopuszczalny i wskaźnik planowanej spłaty raty) została wyliczona na podstawie wykonania budżetów w wielkościach co najmniej zaplanowanych, tj. wykonania dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz zachowania limitu wydatków bieżących. Skład Orzekający zauważa, że omawiana relacja w 2019 roku jest na granicy wskaźnika dopuszczalnej spłaty – różnica między wskaźnikami: dopuszczalnym a spłaty rat wynosi 0,36 %. Zgodnie z zapisem art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy „przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1 dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za 3 kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, ...”. Przy powyższym Skład Orzekający wnosi uwagę, że zachowanie wskaźników zadłużenia zgodnie z wymogami ustawy uwarunkowane jest wykonaniem budżetu roku 2019. Niezachowanie relacji wymaganej przepisami art. 243 ustawy może skutkować wdrożeniem procedur określonych przepisami art. 240a ustawy.

Planowana na koniec 2020 roku kwota długu wynosi 15 141 469,93 zł, co stanowi 32,2 % planowanych na ten rok dochodów budżetu. Z założeń przyjętych w prognozie wynika, że od 2021 roku zaplanowano budżety z nadwyżką budżetową w wysokości odpowiadającej planowanym w danym roku budżetowym rozchodom z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie planuje się zaciągania nowych tytułów dłużnych.

Z objaśnień do WPF wynika, że przyjęte wielkości planowanych dochodów i wydatków ustalone zostały w oparciu o przewidywane wykonanie 2019 roku, informację od dysponentów części budżetowych o planowanych datacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji ogólnej i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W wyniku analizy WPF Skład Orzekający zwrócił uwagę na planowane dochody z budżetu środków unijnych oraz dochody ze sprzedaży majątku. W objaśnieniach dołączonych do WPF wskazano, że w latach 2021 – 2023 zostały ujęte inwestycje kontynuowane i nowe, na które Gmina złożyła wnioski o dofinansowanie. W latach 2020 – 2023 zaplanowano dochody ze sprzedaży nieruchomości odpowiednio w wysokości 125 000,00 zł, 100 000,00 zł i po

50 000,00 zł w dwóch następnych latach. W objaśnieniach do WPF wskazano nieruchomości przeznaczone do sprzedaży, nie odniesiono się do realności uzyskania ww. dochodów, a także nie wykazano, czy gmina dysponuje takim majątkiem i czy nieruchomości zostały przeznaczone do sprzedaży (art. 226 ust. 2a ustawy). Skład Orzekający zwraca uwagę, że uzyskane dochody ze sprzedaży majątku w latach poprzednich wynosiły: 64 217,20 zł w 2017 roku, 49 911,55 zł w 2018 roku oraz 13 479,00 zł na dzień 30 września 2019 r. przy planie 100 000 zł (sprawozdanie NDS). W ocenie Składu Orzekającego wykonanie ww. dochodów obciążone jest ryzykiem. Omawiane dochody stanowią element wyliczenia wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia i mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ustawy dlatego winny być planowane z dużą ostrożnością i wielkościach realnych do uzyskania.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono (zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy) wykaz wieloletnich przedsięwzięć na lata 2020 – 2023, które Gmina planuje realizować przy udziale środków zewnętrznych.

W projekcie uchwały na podstawie art. 228 ustawy zawarto fakultatywne upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 na lata 2020 - 2023, a także upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Na podstawie art. 232 ust. 2 ustawy Burmistrza upoważniono do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego WPF. Do upoważnień tych Skład Orzekający uwag nie wnosi.

Skład Orzekający wskazuje, że zapis dotyczący wejścia w życie uchwały jest prawidłowy o ile uchwała zostanie podjęta w 2019 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a w szczególności zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, tj. spełnienie wymogu art. 242 i 243, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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 gminy.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy