

UCHWAŁA NR K.50.103.2022

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 19 stycznia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Trzebiatów

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | | |
|---------------------|---|----------------|
| 1. Marcin Binaś | - | Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | - | Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - | Członek |

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebiatów na lata 2022 – 2035 oraz uchwały budżetowej na 2022 r.

p o z y t y w n i e

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Trzebiatów

Uzasadnienie

Podjmując uchwałę Nr XLI/319/21 z dnia 22 grudnia 2021 r. Rada uchwaliła zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebiatów na lata 2022 – 2035 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań. Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2022 – 2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących (poza 2022 r.) - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżek operacyjnych, które wykazują zarówno tendencję wzrostową jak i spadkową.

Wskazane nadwyżki będą w latach 2022-2024 źródłem ponoszenia wydatków majątkowych (w tych latach Gmina zaplanowała mniejsze dochody majątkowe niż wydatki majątkowe). Następnie w latach 2025-2029 Gmina zaplanowała wydatki majątkowe (bez zaplanowanych dochodów majątkowych). Wskazane powyżej nadwyżki będą też w latach 2023-2025 źródłem rozchodów.

Z prognozy wynika również, że na koniec 2022 r. planowany dług Gminy wyniesie 7 144 214,89 zł (stanowiąc 6,94% dochodów ogółem budżetu). Planowana na koniec 2022 r. kwota długu Gminy jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2023 r. założono tendencję malejącą kwoty długu, którego całkowita spłata nastąpi w 2025 r. W okresie objętym WPF prognozuje się, że spłata długu będzie sfinansowana (poza 2022 r.) przychodami z

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, ze zm.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

tytułu zaplanowanych do osiągnięcia nadwyżek budżetowych, które powstaną z nadwyżek operacyjnych.

Skład Orzekający wskazuje, że środki w wysokości 9 135 000,00 zł mogą być zaangażowane w budżecie 2022 r. na pokrycie deficytowego wyniku budżetu pod warunkiem faktycznego ich wykonania na koniec roku budżetowego 2021. Ich źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej³ jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

Zakładając realizację wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w prognozie kwoty długu, Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie kwotę długu Gminy planowaną na koniec 2022 r., obciążenie budżetów spłatą tego długu w latach następnych, a także relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, jak również uwzględniając zamierzenia inwestycyjne Gminy, Skład Orzekający zwraca uwagę, że założenia przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów ogółem, a także dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na kwotowe różnice jakie zaistniały pomiędzy uchwałą w sprawie WPF będącą przedmiotem niniejszej opinii a uchwalonym na rok bieżący budżetem w zakresie:

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA w 2022 r.			BUDŻET 2022	RÓŻNICA
numer pozycji	nazwa	kwota w zł		
(1.2.1)	dochody majątkowe (ze sprzedaży majątku)	23 158 700,00	23 088 000,00	70 700,00
(2.1.1)	wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 293 943,00	30 585 943,00	292 000,00
(2.2.1)	wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne z art. 236 ust. 4 pkt 1 UoFP	30 498 661,91	32 682 032,91	2 183 371,00
(9.4.1.1)	wydatki majątkowe na projekty, programy lub zadania finansowane środkami z art. 5 ust. 1 pkt 2 UoFP	748 371,00	473 853,25	274 517,75

Z uwagi na konieczność zachowania realistyczności danych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej – Skład Orzekający poddaje pod rozagę władz Gminy

³ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.).

powyższe różnice w celu uzupełnienia objaśnień co do przyczyn ich zaistnienia i doprowadzenia do zgodności kwotowej z podjętą na rok bieżący uchwałą budżetową.

Skład Orzekający podkreśla, że przy realizacji założeń ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy należy przede wszystkim mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w przyjętych wielkościach. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji wydatków majątkowych Gminy, stanowiąc podstawowe źródło spłaty długu. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę, w tym z tytułu dotacji ze środków europejskich związanych z realizacją zadań majątkowych. W związku z tym konieczne jest terminowe, zgodne z harmonogramami wykonanie tych zadań z uwzględnieniem przyjętego sposobu ich finansowania.

Zdaniem Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia będą również wymagały bieżącego monitorowania poczynając od 2022 r. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych, w tym w szczególności w zakresie długu jednostki, przedsięwzięć, a także rozpoczęcia realizacji nowych zadań inwestycyjnych, powinny być podejmowane po dokonaniu oceny aktualnej sytuacji finansowej Gminy. W ocenie Składu Orzekającego przed podjęciem decyzji o zaciągnięciu przychodów zwrotnych wpływających na zwiększenie długu Gminy powinna zostać przeprowadzona analiza w zakresie wysokości wolnych środków wypracowanych przez Gminę w poprzednich latach budżetowych.

Realizacja powyższych wskazań pozwoli na zachowanie ustawowego wymogu realistyczności przez wieloletnią prognozę finansową, na co ustawodawca wskazuje w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje również, że w kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej władze gminy powinny uwzględnić jej definicję zawartą w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 marca 2017 r.⁴, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa: „nie stanowi planu a prognozę, czyli plan działań finansowych na przyszłość, tym niemniej jest to dokument, który powinien zawierać realistyczne dane odnoszące się do gospodarki finansowej konkretnej jednostki w sposób maksymalnie realny, z uwzględnieniem wielu zmiennych czynników, które mogą w przyszłości mieć wpływ na wspomnianą gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego”. Oznacza to, że przyjęte w niej wielkości dochodów powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację ciążących na niej zadań.

W konkluzji Skład Orzekający podkreśla, że wydając niniejszą opinię uwzględnił założenia przyjęte przez Gminę, dotyczące malejącej tendencji kwoty długu poczynając od 2023 r. i realizacji dochodów budżetu na poziomie zaplanowanych wielkości. Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebiatów i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

⁴sygn. akt II GSK 1911/15

Niniejsze uchwała, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁵.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Binaś

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 2176, ze zm.