



Uchwała Nr 12/WPF/2019
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2019 roku

sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym projekcie uchwały w sprawie
uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Chodecz

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 października 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki
 - Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** z uwagami projekt uchwały w sprawie uchwalenia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Chodecz na lata 2020-2033

U z a s a d n i e

Burmistrz Gminy i Miasta Chodecz, zgodnie z art. 230 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Chodecz na lata 2020 – 2033, (dalej WPF) celem zaopiniowania.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku i z tym dniem utraci moc uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Chodecz na lata 2019 - 2033 ze zmianami, podjęta przez Radę Miejską w Chodczu w dniu 28 grudnia 2018 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Chodecz wraz z prognozą kwoty długu oraz wykazem przedsięwzięć realizowanych w latach 2020 – 2022.

W zakresie kwoty długu (kolumna 6) jako wykonania roku 2018 Skład Orzekający zauważył, że jest ona niezgodna z danymi wynikającymi ze złożonego przez jednostkę sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. W WPF poziom długu określono na kwotę 23.555.714,09 zł, zaś w sprawozdaniu Rb-Z na kwotę 23.598.112,09 zł. Na etapie podejmowania uchwały w sprawie WPF należy doprowadzić do zgodności tych wielkości.

Z projektu wynika, że prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy. Występuje zgodność kwot ujętych w projekcie WPF i projekcie uchwały budżetowej zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów zgodnie dyspozycją art. 229 ustawy.

Przedłożony projekt uchwały w sprawie zmiany WPF uwzględnia wszystkie elementy wymagane art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

W projekcie uchwały zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 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. Nadwyżkę operacyjną roku 2020 zaplanowano jednak w stosunkowo niewielkiej do wielkości budżetu wysokości 1.997.575 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy wysokość uzyskanej nadwyżki operacyjnej (dodatniej 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. Ma to szczególne znaczenie w przypadku spłaty zobowiązań z lat poprzednich, jak i możliwości zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

Przedstawiony do zaopiniowania projekt WPF spełnia wymogi ustawowe w zakresie dopuszczalnego poziomu obsługi zadłużenia, gdyż roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi nie przekracza średniej arytmetycznej (z obliczonych dla

bezpośrednio poprzedzających dany rok budżetowy trzech lat) relacji dochodów bieżących powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Skład Orzekający podkreśla jednak, że ustawowe relacje zostaną spełnione o ile sporządzone na lata przyszłe prognozy okażą się realne.

Z danych ujętych w WPF wynika, że w każdym roku objętym prognozą Gmina i Miasto zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Niemniej jednak relacja ta będzie spełniona w stopniu mniejszym niż 1% w roku 2025.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy WPF „powinna być realistyczna”, a zatem uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza rok budżetowy. Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający zwrócił również uwagę na realizację WPF w ujęciu formalnym (zgodność z prawem) i realizację źródeł finansowania (kryterium realności przyjętych wartości), wykazanych w WPF (ze szczególnym uwzględnieniem roku 2020) w kontekście przewidywanego wykonania lat poprzednich. W zakresie wykazanych dochodów ze sprzedaży majątku Skład Orzekający zauważa, że ich wysokość określona na rok 2020 w kwocie 2.000.000 zł wydaje się być zbyt wygórowana w stosunku do kwot ze sprzedaży majątku z lat poprzednich: w roku 2017 – 5.756,35 zł, zaś w roku 2018 – 13.597 zł. Również kwota wynikająca ze sprzedaży majątku określona w roku 2019 na 4.000.000 zł jest wysoce nieadekwatna do rzeczywistości. Wystarczy ją zestawić z wykonaniem za III kwartał roku 2019, które wynosi zaledwie 5.097 zł. Brak jest w informacji opisowej odwołania się do tak wysokich przewidywanych dochodów ze sprzedaży majątku.

Należy dodatkowo podkreślić, że dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na wartość wskaźnika dopuszczalnej spłaty w trzech kolejnych latach zgodnie z normą zawartą w art. 243 ustawy istotne jest ich realne planowanie. Nie zrealizowanie tych dochodów może niekorzystnie wpłynąć na relację, o której mowa w art. 243 ustawy.

Do projektu uchwały dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć. Dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe. Wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Wprowadza ona znaczne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczenia relacji określonej w art. 243. Ponadto w art. 243 ust. 2 pkt 4 doprecyzowano, że po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za rok poprzedzający rok budżetowy – w relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych należy uwzględnić wartości wykonane, które wynikają ze sprawozdań rocznych.

Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy oraz inne stosunki prawne, które wywołują skutki podobne do kredytu i pożyczki (art. 72 ust. 1a).

Skład Orzekający wskazuje, że zapis dotyczący wejścia w życie uchwały w przypadku podjęcia jej w 2019 r. jest prawidłowy.

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 i Miasta.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy