

**Uchwała nr X/97/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 14 grudnia 2020 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gmina Kotla przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok**

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) w związku z art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kotla przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2021 rok.

**Uzasadnienie**

Na podstawie art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, wraz z projektem uchwały budżetowej, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania - projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany. Stosownie do art. 230 ust. 3 u.f.p., opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Stosownie do powołanych przepisów, Wójt Gminy Kotla, zarządzeniem nr 0050.99.2020 z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotla na lata 2021-2031, przedłożył (w formie dokumentu elektronicznego) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotla na lata 2021-2031.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową sporządzono na lata 2021-2031. Planowany wynik budżetu na 2021 rok i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2021 rok, stosownie do przepisów art. 229 u.f.p. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. W latach 2030 i 2031 nie zaplanowano wydatków na obsługę długu, pomimo że w poz. 5.1. prognozy zaplanowano rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w kwotach 477.000,00 zł w 2030 r. i 800.000,00 zł w 2031 r. W objaśnieniach przyjętych wartości (stanowiących załącznik nr 3 do projektu uchwały) nie przedstawiono sposobu wyliczenia planowanych wydatków na obsługę długu. Skład Orzekający wskazuje, że objaśnienia w stosunku do poszczególnych wartości wieloletniej prognozy finansowej pełnią funkcję informacyjną i zarazem funkcję dowodu na realistyczność kwot zamieszczonych pod właściwymi pozycjami w prognozie. Dla przedsięwzięć ujętych w pozycjach 1.1.1.2; 1.1.1.3; 1.1.2.1; 1.3.1.1; 1.3.1.2; 1.3.2.2; 1.3.2.3; 1.3.2.4; w pozycji „Limit zobowiązań” wpisano kwotę przewyższającą sumę rocznych limitów wydatków. Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań dla każdego przedsięwzięcia nie może być wyższy niż suma limitów wydatków w okresie roku budżetowego i kolejnych lat realizacji tego przedsięwzięcia. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p. Wystąpiły rozbieżności pomiędzy projektem uchwały budżetowej a projektem wieloletniej prognozy finansowej w poz. 1.1.4; 1.1.5; 2.2.1; 2.2.1.1; 9.1.1.1; 9.3; 9.3.1.1.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w 2021 r. Gmina planuje zaciąganie nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w wysokości 800.000,00 zł. Na koniec 2021 r., po zaciągnięciu planowanych zobowiązań oraz spłacie części długu, zadłużenie Gminy wyniesie 8.154.900,00 zł. Kwota długu, w porównaniu do planowanych dochodów ogółem w 2021 r. wyniesie 33,76%. W latach 2022-2031 przewiduje się stopniową spłatę długu.

W 2021 roku spłaty zaciągniętych zobowiązań finansowych powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu stanowią 6,01% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, i są niższe o 1,01 punktu procentowego od dopuszczalnego wskaźnika spłaty w wysokości 7,02% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2020 r. Jak wynika natomiast z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Zatem wykonanie roku budżetowego 2020 r. będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w 2021 r. (który w oparciu o przewidywane w projekcie prognozy wykonanie 2020 r. wynosi 7,91%). W latach 2022-2031 zostanie zachowana zasada, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań (wraz z wydatkami na obsługę długu), obliczona w oparciu o dane za III kwartał 2020 r., wynosi dla roku 2022 - 1,83 punktu procentowego, a dla roku 2023 - 2,91 punktu procentowego. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Należy przy tym zauważyć, że na dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy istotny wpływ będą miały wskaźniki jednoroczne za lata 2020-2031 prognozowane na poziomie 10,93% według przewidywanego wykonania 2020 r.; 7,89% w 2021 r.; 11,05% w 2022 r.; 8,75% w 2023 r.; 9,90% w 2024 r. oraz w latach 2025-2031 na poziomie pomiędzy 10,29% w 2025 r. a 8,51% w latach 2030-2031. Wykonanie wskaźników jednorocznych w latach 2017-2019 wyniosło odpowiednio 6,80% w 2017 r.; 6,45% w 2018 r. i 6,36% w 2019 r.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2023-2031 planowane jest obniżenie wydatków bieżących w stosunku do planowanych w 2022 r. (23.942.205,35 zł) oraz osiągnięcie dochodów bieżących na stałym poziomie 25.212.205,35 zł w latach 2022-2031. W tym okresie zaplanowano nadwyżki operacyjne w kwotach 1.270.000 zł w 2022 r.; 1.309.000 zł w 2023 r.; 1.511.000 zł w 2024 r.; 1.614.900 zł w 2025 r.; 1.576.000 zł w latach 2026-2029 oraz 1.422.100 zł w latach 2030-2031. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2017-2019 wyniosła odpowiednio 995.067,52 zł w 2017 r., 329.530,50 zł w 2018 r., 995.912,45 zł w 2019 r., a według stanu na koniec III kwartału 2020 roku została wykonana w kwocie 2.389.574,88 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2021-2022 zaplanowano na poziomie 453.900,00 zł w 2021 r. i 400.000,00 zł w 2022 r., przy ich realizacji w latach 2017-2019 odpowiednio w kwotach 52.390,20 w 2017 r., 129.774,81 zł w 2018 r., 4.166,83 zł w 2019 r. oraz 432.115,00 zł według stanu na koniec III kwartału 2020 r. Brak realizacji ww. dochodów w planowanej wysokości może wpłynąć w kolejnych latach na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości. Relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kotla. Wskazuje jednocześnie, że organy gminy ponoszą wyłączną odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, w tym za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, a także za zaciąganie zobowiązań zwrotnych.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO**  
*mgr Monika Puchala*