

**Uchwała nr X/128/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 15 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gmina Kotla przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2022 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 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), 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 2022 rok.

**Uzasadnienie**

Stosownie do art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773) – dalej „u.f.p.”, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania. 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 0050.70.2021 z dnia 12 listopada 2021 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotla na lata 2022-2033, przedłożył (w formie dokumentu elektronicznego) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotla na lata 2022-2032.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową sporządzono na lata 2022-2032. Planowany wynik budżetu na 2022 rok i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2022 rok, stosownie do przepisów art. 229 u.f.p. Wystąpiła rozbieżność pomiędzy projektem prognozy, a projektem uchwały budżetowej w poz. 1.1; 1.1.5; 1.2; 1.2.2.; 2.2.1; 2.2.1.1; 7.1; 7.2; 9.1; 9.1.1; 9.1.1.1; 9.2; 9.2.1; 9.2.1.1; 9.3.1; 9.3.1.1; 9.4.1; 9.4.1.1. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Dla przedsięwzięć ujętych w pozycjach 1.1.1.1; 1.3.1.2; 1.3.1.3; 1.3.2.1; 1.3.2.2; 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. Objaśnienia przyjętych wartości (załącznik nr 3) sporządzono w sposób syntetyczny. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 226 ust. 2a u.f.p. objaśnienia przyjętych wartości powinny mieć za przedmiot kategorie określone w art. 226 ust. 1 u.f.p.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w 2022 r. Gmina planuje zaciągnąć nowe zobowiązanie zaliczone do długu publicznego w wysokości 771.600,00 zł i w tej samej kwocie planuje rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W kolejnych latach prognozy Gmina nie planuje zaciągania zobowiązań zaliczanych do długu publicznego.



Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że w latach 2022-2040 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. Jak wynika 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 2021 będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w kolejnych latach.

W projekcie prognozy nie wypełniono danych w zakresie przychodów i rozchodów w 2021 r. (dla planu 3 kw. 2021 r. i wykonania 2021- „przewidywanego”), co uniemożliwia zweryfikowanie prawidłowości planowanej kwoty długu na koniec 2021 r. i kolejnych lat. Wykazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. dług wyniósł 7.663.800,00 zł. Po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia w 2021 r. pożyczek i kredytów (800.000,00 zł) oraz po pomniejszeniu o zaplanowane w 2021 r. rozchody z tytułu spłat zobowiązań (788.900,00 zł) dług na koniec 2021 r. powinien wynieść zatem 7.674.900,00 zł. Różnica pomiędzy długiem na koniec 2021 r. ujętym w projekcie WPF (7.945.900,00 zł), a wyliczonym na podstawie zaplanowanych w budżecie 2021 r. wartości wynosi 271.000,00 zł. Z informacji przekazanych przez Wójta Gminy pismami z dnia 10 i 13 grudnia 2021 r. wynika, że planowany na koniec lat 2021-2022 dług wynosi 7.674.900,00 zł. Zmianie ulegnie również kwota długu w latach 2023-2031. Całkowita spłata zadłużenia nastąpi w 2032 r.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie wieloletniej prognozy przewidywany na koniec 2022 r. dług wykazano w innej kwocie tj.: 6.903.300,00 zł, a spłata zadłużenia w 2032 r. będzie się wiązać z doplanowaniem rozchodów z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 771.600,00 zł (poz. 5.1). Stosownie do postanowień art. 226 ust. 1 pkt 5, 6 i 6a u.f.p. wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą między innymi: przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia oraz kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego i sposób sfinansowania jego spłaty, w tym relację, o której mowa w art. 243 u.f.p. Wymogi w powyższym zakresie nie zostały zachowane, co powoduje, że przekazany 15 listopada 2021 roku projekt prognozy dotknięty jest wadą w zakresie jego konstrukcji merytorycznej.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2023-2032 planowane jest obniżenie wydatków bieżących w stosunku do planowanych w 2022 r. (21.404.774,76 zł) oraz osiągnięcie dochodów bieżących na stałym poziomie 22.212.205,35 zł w latach 2023-2032. W tym okresie zaplanowano nadwyżki operacyjne w kwotach 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 2030-2032. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2017-2020 wyniosła odpowiednio 995.067,52 zł w 2017 r., 329.530,50 zł w 2018 r., 995.912,45 zł w 2019 r., 2.100.162,20 zł w 2020 r., a według stanu na koniec III kwartału 2021 roku została wykonana w kwocie 2.439.231,80 zł.

W budżecie 2021 r. według stanu na koniec III kwartału zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 453.900,00 zł. W przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w 2022 r. w kwocie 898.490,00 zł, 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., 491.835,00 zł w 2020 r. oraz 87.573,83 zł według stanu na koniec III kwartału 2021 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 Kotła. 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 i z 2021 r. poz. 1598 i 1641) 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 ORZEKAJĄCEGO  
  
mgr *Monika Puchala*