

UCHWAŁA NR 1/2024
KOLEGIUM REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KIELCACH
z dnia 4 stycznia 2024 roku

w sprawie rozpatrzenia odwołania Burmistrza Miasta i Gminy Łagów od uchwały nr 122/2023 VII Składu Orzekającego z dnia 7 grudnia 2023 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2039

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący: Damian Grzelka – Prezes Izby

Członkowie: Wojciech Czerw, Monika Dębowska-Sołtyk (sprawozdawca), Iwona Kudła, Zbigniew Rękas, Monika Różycka, Agnieszka Zarębska

na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

postanawia

oddalić odwołanie Burmistrza Miasta i Gminy Łagów od uchwały nr 122/2023 VII Składu Orzekającego z dnia 7 grudnia 2023 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2039

U z a s a d n i e n i e

W dniu 7 grudnia 2023 roku VII Skład Orzekający podjął uchwałę Nr 122/2023 w sprawie opinii o projekcie uchwały Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2039, negatywnie opiniując projekt przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Łagów.

W dniu 21 grudnia 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynęło odwołanie Burmistrza Miasta i Gminy Łagów od w/w opinii przy zachowaniu terminu określonego w art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach działając na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy przeprowadziło rozpatrzenie odwołania w dniu 4 stycznia 2024 roku.

O terminie tym powiadomiono organy jednostki samorządu terytorialnego z pouczeniem, że w posiedzeniu mogą uczestniczyć przedstawiciele podmiotu, którego sprawa jest rozpatrywana, co wynika z art. 18 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

W posiedzeniu Kolegium nie wzięli udziału przedstawiciele Gminy Łagów.

Podstawą rozstrzygnięcia był opisany poniżej stan faktyczny i prawny.

Przyczyną dla której VII Skład Orzekający zaopiniował negatywnie projekt uchwały Rady Miejskiej w Łagowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2039 wskazaną w uzasadnieniu opinii było:

Przyjęcie w projekcie WPF założeń przy realizacji których dojdzie do naruszenia art. 7 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw na koniec 2024 roku, zadłużenie Gminy wyniesie bowiem 100,21% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego .

Zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) w latach 2023-2025 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekroczyć 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Skład Orzekający dokonując oceny projektu wieloletniej prognozy finansowej zważywszy, iż zadłużenie Gminy w 2024 roku wyniesie 100,21% w tym roku budżetowym dochodów ogółem, pomniejszonych o kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego już na etapie planowania, wyraził przekonanie iż na etapie wykonania powyższa relacja będzie w większym stopniu przekraczać 100%. W toku analizy danych stwierdził bowiem brak pełnej realistyczności przyjętych założeń szczególnie w zakresie dochodów.

Zaplanowanie dochodów ogółem w 2024 roku na kwotę 60.046.572,23 zł bez zachowania realistyczności co do ich uzyskania. Zwłaszcza na co wskazuje Skład Orzekający w uzasadnieniu wydanej opinii w zakresie planowanych w WPF na kwotę 3.000.000,00 zł dochodów z opłaty eksploatacyjnej. W 2023 roku dochody z tej opłaty zaplanowane były

w wysokości 3.730.000,00 zł, zaś wykonanie za III kwartały 2023 roku wg danych przedstawionych przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wyniosło 1.973,776,56 zł. Zgodnie z art. 137 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 633) opłata eksploatacyjna płatna jest w dwóch okresach rozliczeniowych tj. 30 dni przed upływem miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym tj. do 31 stycznia (za rok poprzedni) oraz 31 lipca. W związku z powyższym gmina nie uzyska już w roku budżetowym 2023 dochodów z tytułu tej opłaty w kwocie planowanej na 3.730.000,00 zł. Ponadto Skład Orzekający zauważa, że kwota przypisu wskazana w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 września 2023 roku wynosi 2.368.835,53 zł, co również wskazuje na to, iż plan dochodów z tytułu tej opłaty został zawyżony.

Dochody uzyskane przez Gminę Łagów w 2022 roku z opłaty eksploatacyjnej wg danych ze Sprawozdania Rb-27S za 2022 rok wyniosły 2.029.519,37 zł, przy planowanej kwocie dochodów 3.730.000,00 zł (przypis wynosił 2.417.504,70 zł).

W konsekwencji nie jest realne aby kwota dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej wyniosła w 2024 roku 3.000.000,00 zł. W objaśnieniach do WPF nie odniesiono się do wartości planowanych dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

Realistyczność dochodów planowanych do uzyskania ze sprzedaży mienia, które w 2024 roku zakłada się w projekcie WPF na poziomie 1.220.000,00 zł.

Dochody planowane w 2023 do uzyskania z tytułu sprzedaży mienia wyniosły 2.124.000,00 zł podczas gdy ze sprawozdań za 3 kwartały 2023 roku wynika, że gmina uzyskała dochody ze sprzedaży mienia w wysokości zaledwie 310.247,82 zł.

Wpływ na naruszenie art. 7 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw na koniec 2024 roku, będą miały również wartości wykonania dochodów i długu na koniec 2023 roku. Skład Orzekający oparł się o posiadane przez Izbę dane w zakresie nie spłacania przez Gminę na koniec poszczególnych lat budżetowych kredytów krótkoterminowych (np. 2020 rok) oraz angażowania przez Gminę Łagów na koniec roku (np. 2022 rok) subwencji uzyskanej na rok następny do regulowania bieżących płatności i wyraził opinię, iż istnieje uzasadniona obawa, że gmina w roku 2023 również nie będzie posiadała wystarczających środków na uregulowanie płatności z dochodów własnych. Przeświadczenie o takiej sytuacji wynika również z analizy sprawozdania Rb –Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za III kwartały 2023 roku”. Z danych zawartych w tym sprawozdaniu wynika bowiem, że Gmina posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych w wysokości

1.880.000,00 zł zaciągnięte w pozostałych krajowych instytucjach finansowych, jak również że posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 1.706.118,82 zł. W ocenie Składu Orzekającego istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że Gmina w 2023 roku nie będzie w stanie uregulować powyższych zobowiązań ze środków budżetowych. Założenia budżetu 2024 roku oraz WPF nie przewidują przekształcenia się nie spłaconego kredytu/pożyczki krótkoterminowego uzyskanej w 2023 roku w zobowiązanie długoterminowe. Przy czym zaznaczyć należy, że założenia wieloletniej prognozy finansowej w zakresie spłaty zadłużenia przewidują w roku 2024 kwotę zaledwie 120.000,00 zł (w latach 2025 – 660.000,00 zł, 2026 - 820.000,00 zł) zaś wysokie kwoty spłaty zadłużenia przesunięte są na lata końcowe wieloletniej prognozy finansowej i począwszy od 2033 roku przekraczają kwotę 3 milionów złotych rocznie. Przejęcie tych zobowiązań na rok 2024 bez zaplanowania ich w budżecie i WPF może skutkować brakiem środków finansowych na realizację obligatoryjnych zadań gminy. Jednocześnie wskazać należy, że planowanie przez Gminę w 2024 roku budżetu nadwyżkowego w kwocie 120.000,00zł w sytuacji powyżej opisanej jest nierealistyczne.

Skład Orzekający w wydanej opinii wskazuje, iż w 2022 roku uchwalając budżet na 2022 rok i WPF od 2022 roku Gmina zaplanowała budżet nadwyżkowy zaś wykonanie budżetu zamknęło się deficytem na kwotę 5.196.087,04 zł. Na 2023 rok zaplanowana została na etapie uchwalania budżetu nadwyżka w kwocie 179.940,96 zł zaś ze sprawozdania Rb-NDS na dzień 30 września wynika deficyt wykonany w kwocie 671.175,11 zł (przy planowanym na ten dzień deficycie w kwocie 84.138,34 zł).

Planowane w odniesieniu do wszystkich objętych WPF lat budżetów nadwyżkowych w sytuacji jakiej znajduje się Gmina Łagów w ocenie Składu Orzekającego jest nierealistyczne, co budzi obawy Składu Orzekającego co do możliwości terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji, które planowane są corocznie do pokrycia z zakładanych nadwyżek budżetowych, w kwotach dokładnie odpowiadających tej nadwyżce.

We wniesionym odwołaniu Burmistrz Miasta i Gminy Łagów nie zgadza się z zawartymi w opinii VII Składu Orzekającego tezami dotyczącymi braku realistyczności planowanych na 2024 rok dochodów zwłaszcza w zakresie dochodów z opłaty eksploatacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży majątku, w załączeniu do odwołania przekazując decyzję Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 grudnia 2023 roku Nr ŚO-V.7422.1.26.2023, porozumienie Nr B.272.1.2019 z dnia 31 lipca 2019 r. oraz operat szacunkowy Kancelarii Rzecznawcy Majątkowego z dnia 17 października 2023 roku.

Burmistrz wskazuje ponadto, iż w jego ocenie Skład Orzekający wybiórczo przyjął do oceny dane dotyczące wykonania budżetu Gminy Łagów za lata poprzednie poprzez przyjęcie innego okresu do oceny realistyczności dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej, dochodów z tytułu sprzedaży majątku, a inne w zakresie nie dokonania przez Gminę spłaty zobowiązań krótkoterminowych, co w ocenie Pana Burmistrza podważa rzetelność dokonanych przez Skład Orzekający ustaleń. W związku z czym Pan Burmistrz zaskarża w całości uchwałę i wnosi o jej zmianę i wydanie opinii pozytywnej ewentualnie opinii pozytywnej z uwagami. W dniu 2 stycznia 2024 r. do Izby wpłynęło uzupełnienie do w/w odwołania od opinii, do którego Pan Burmistrz załączył uchwałę Rady Miejskiej w Łagowie Nr LXXIV/603/23 Rady Miejskiej w Łagowie z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w części terenów górniczych „Łagów Zagościniec” i „Łagów IIA” w obrębie geodezyjnym Łagów w gminie Łagów oraz umowę dzierżawy nieruchomości (warunkową) Nr 5/2019 zawartą w dniu 30 lipca 2019 roku. W uzupełnieniu do odwołania Burmistrz argumentuje, iż „po wejściu w życie planu zagospodarowania przestrzennego dla wydzierżawionego terenu na cele wydobywcze, dzierżawca zapłaci 3-letni okres dzierżawy w wysokości 500.000,00 zł netto plus podatek VAT. Powyższe oznacza, że wpływy z dzierżawy składników majątkowych zostaną zwiększone o kwotę 615.00,00 zł, co nie było ujęte w projekcie dochodów Gminy Łagów na 2024 rok”.

Kolegium Izby odnosząc się do zarzutów zawartych w odwołaniu od opinii wskazuje że:

Uzyskanie w dniu 6 grudnia 2023 roku przez kopalnię kruszywa prawa do eksploatacji nowych złóż na terenie gminy Łagów (a taką decyzję przedłożył Pan Burmistrz jako argumentację do wniesionego odwołania) nie świadczy, że przełoży się to na uzyskanie przez Gminę dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej już w 2024 roku. Skład Orzekający już w wydanej opinii o projekcie WPF podnosi, iż zgodnie z art. 137 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 633) opłata eksploatacyjna płatna jest w dwóch okresach rozliczeniowych tj. 30 dni przed upływem miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym tj. do 31 stycznia (za rok poprzedni) oraz 31 lipca. Zauważyć więc należy, że decyzja o poszerzeniu działalności wydobywczej wydana w grudniu 2023 roku może w przypadku rzeczywistego pozyskiwania kruszywa nawet od stycznia 2024 roku, skutkować dochodami dla gminy najwcześniej w lipcu 2024 roku, zaś ewentualne wydobywanie w drugim półroczu 2024 roku przyniesie dla Gminy dochody w 2025 roku.

Sam fakt zwiększenia areału pod działalność wydobywczą nie świadczy jednakże o tym, iż zwiększy się wydobywanie surowca między innymi z uwagi na fakt, iż eksploatowane już złoża

ulegają wyeksploatowaniu, a głównym determinantem wydobycia nie jest powierzchnia złóż, a zapotrzebowanie na rynku zbytu.

Kolegium zauważa jednocześnie, iż z zapisu pkt 2 decyzji Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 grudnia 2023 roku Nr ŚO-V.7422.1.26.2023 wynika, że „w zakresie poszerzenia działalności rozpoczęcie nastąpi w terminie 6 miesięcy od otrzymania decyzji zatwierdzającej plan ruchu zakładu górniczego”, co wzmacnia argumentację, iż sam fakt wydania decyzji dotyczącej koncesji nie jest równoznaczny z uzyskaniem dochodów z opłaty eksploatacyjnej przez gminę, gdyż jest warunkowany dokonaniem innych czynności rozłożonych w czasie.

Nadmienić należy również, iż decyzja na którą powołuje się Pan Burmistrz wydana została w dniu 6 grudnia 2023 roku, podczas gdy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łagów na lata 2024-2039, został przedłożony w celu zaopiniowania w dniu 9 listopada 2023 roku w związku z czym decyzja ta nie mogła stanowić podstawy do założeń przyjmowanych w wieloletniej prognozie finansowej.

W uzasadnieniu złożonego odwołania od opinii Składu Orzekającego Burmistrz podnosi, że w 2024 roku mają być rozpoczęte lub kontynuowane istotne inwestycje w infrastrukturę drogową i kolejową na terenie województwa świętokrzyskiego, gdzie przede wszystkim dostarczane jest kruszywo wydobywane na terenie Gminy Łagów, co zdaniem Burmistrza może skutkować maksymalnymi dochodami z tytułu opłaty eksploatacyjnej dla Gminy Łagów.

Kolegium Izby stwierdza, że fakt rozpoczęcia nowych inwestycji drogowych i kolejowych na terenie Województwa Świętokrzyskiego nie może jednoznacznie przesądzać o tym, że to właśnie z terenu Gminy Łagów dostarczane będą surowce wykorzystywane na te inwestycje. Ponadto Kolegium ponownie zwraca uwagę, że to wydobycie jakie dokonane było w 2023 roku będzie stanowić podstawę do obliczenia opłaty eksploatacyjnej w 2024 roku jaką gmina uzyska w styczniu 2024 roku, zaś wydobycie jakie będzie wykonane w okresie od 1 lipca do końca 2024 roku będzie stanowić podstawę do wyliczenia opłaty stanowiącej dochód w 2025 roku.

Podjęcie przez Radę Miejską uchwały w dniu 28 grudnia 2023 roku dotyczącej przyjęcia planu zagospodarowania przestrzennego, na którą to uchwałę powołuje się Pan Burmistrz w złożonym odwołaniu, na etapie tworzenia projektu wieloletniej prognozy finansowej nie powinno stanowić planowania dochodów, gdyż na etapie tworzenia projektu wieloletniej prognozy finansowej decyzja Rady Miejskiej nie była jeszcze znana, zaś umowa Nr 1 B.272.1.2019 porozumienie trójstronne zawarta w dniu 31 lipca 2019 roku (załączona do odwołania od opinii) znana była gminie od 2019 roku a z treści jej nie wynika termin do przyjęcia planu zagospodarowania przestrzennego.

Podobnie na dzień składania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2039, nie były znane gminie, ani też jak wskazano w uzupełnieniu do odwołania planowane do uzyskania dochody z dzierżawy wynikające z warunkowej umowy dzierżawy zawartej w dniu 30 lipca 2019 roku, którą to umowę załączono do uzupełnienia odwołania. Realizacja tej umowy uzależniona była od podjęcia przez Radę Miejską w Łagowie uchwały w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w części terenów górniczych „Łagów Zagościniec” i „Łagów IIA” w obrębie geodezyjnym Łagów w Gminie Łagów. Uchwała ta została podjęta w dniu 28 grudnia 2023 roku.

Kolegium Izby zauważa, że do projektu WPF przyjęto zwiększone dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej na 2024 rok nie przyjmując jednocześnie dochodów z tytułu dzierżawy, które uzależnione były od podjęcia w/w uchwały.

Ponadto dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskane w świetle podjętej w grudniu 2023 roku przez Radę Miejską uchwały co do planu zagospodarowania przestrzennego mogłyby dotyczyć lat przyszłych nie zaś 2024 roku. Zaznaczyć należy, że zwiększenie areału wydobycia nie jest równoznaczne ze zwiększeniem wydobycia chociażby z uwagi na wyczerpanie złóż dotychczas eksploatowanych. Natomiast w odniesieniu do dochodów planowanych do uzyskania z tytułu dzierżawy, Skład Orzekający nie negował w wydanej opinii wartości planowanych z tego tytułu dochodów, gdyż dochody te nie były ujęte w projekcie WPF.

W ocenie Kolegium Izby argumentacja Gminy Łagów, iż podstawą do planowania zwiększonej wysokości dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej w 2024 roku, z uwagi na rozpatrywanie obecnie przez Burmistrza Miasta i Gminy Łagów wniosku Świętokrzyskich Kopalni Surowców Mineralnych dotyczącego wydania decyzji o warunkach zabudowy dla rozbudowy zakładu przerobczego kruszywa jest nietrafiona z powyżej wskazanych powodów.

Zwrócić należy ponadto uwagę, że w objaśnieniach stanowiących integralną część projektu wieloletniej prognozy finansowej nie zawarto argumentacji, którą podnosi Pan Burmistrz w odwołaniu ani też żadnej argumentacji odnoszącej się do wysokości kwot dochodów planowanych do uzyskania z opłaty eksploatacyjnej. Stosowanie do zapisu art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości a w objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegółowiające dane.

W złożonym odwołaniu Pan Burmistrz podnosi jako argument wskazujący w jego ocenie na niezasadne negowanie w zaskarżonej opinii realistyczności planowanych do uzyskania dochodów ze sprzedaży mienia przez Gminę Łagów w 2024 roku, że statystycznie rzecz ujmując rok 2023 jest najslabszym w ostatnich latach w związku z czym prognozowanie na

jego podstawie dochodów w następnych latach nie ma uzasadnienia. Jako przykład Pan Burmistrz podaje iż, „nieruchomość zaplanowana do sprzedaży w 2023 roku działka Nr 158/2 położona w Nowym Stawie, gdzie w planie wskazano dochód z jej sprzedaży w wysokości 650.000 zł, natomiast z dokonanej w grudniu tego roku wyceny tej działki wynika, że jej wartość (cena wywoławcza) wynosi 753.437,00 zł netto czyli 926.727,51 zł brutto”. W związku z powyższym zakładany na rok 2024 dochód ze sprzedaży mienia w kwocie 1.220.000,00 zł zdaniem Pana Burmistrza planowany jest realistycznie.

Kolegium Izby zauważa, że argumentacja Pana Burmistrza nie może zostać uwzględniona, gdyż nie jest ona zgodna z założeniami projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łągów na lata 2024-2039, który podlegał opiniowaniu przez Skład Orzekający. Zgodnie bowiem z treścią objaśnień stanowiących element składowy WPF, działka którą Pan Burmistrz wskazuje w odwołaniu jako planowaną do sprzedaży w 2023 roku w założeniach opiniowanego projektu stanowić miała dochód roku 2024 nie roku 2023 jak wskazano w odwołaniu od opinii. Nie mniej stwierdzić należy, że w przypadku sprzedania w 2023 roku działki na wyższą nawet wartość niż planowana do uzyskania z tytułu jej sprzedaży w 2024 roku, na pewno nie będzie mogła ponownie stanowić dochodów Gminy. Wykonanie więc dochodów 2023 roku w wartości powiększonej o dochody uzyskane z przedmiotowej działki nie będzie stanowić o wykonaniu w 100% planu na 2023 rok, który wynosi 2.124.000 zł. Wykonanie na III kwartały 2023 roku wyniosło 310.247,82 zł. Ponadto planowany dochód do uzyskania z tytułu sprzedaży mienia należy w 2024 roku pomniejszyć o wartość przedmiotowej działki, co potwierdza tezę o braku realistyczności założeń WPF.

Zaznaczyć należy, iż sam wzrost ceny działek nie stanowi jeszcze podstawy do uznania, że dochód zostanie uzyskany przez gminę. Żeby uzyskać dochód z tytułu sprzedaży mienia gmina oprócz tego, że posiada to mienie musi znaleźć nabywcę tego mienia. W tym zakresie właściwe jest odniesienie się przez Skład Orzekający do wartości uzyskiwanych dochodów w 2023 roku, gdyż to właśnie okres najbliższy okresowi planowanemu wskazuje na zapotrzebowanie rynku na dany rodzaj towaru. Fakt, iż kilka lat wcześniej gmina znajdowała nabywców na działki ma mniejsze przełożenie na fakt znalezienia nabywców niż obecny popyt na rynku.

Nie odniesiono się w złożonym odwołaniu do faktu stanowiącego zasadniczy i podstawowy aspekt do nadania przez skład orzekający opinii charakteru negatywnego tj. do planowania w odniesieniu do roku budżetowego 2024 niezgodnego z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964), zgodnie z którym w latach 2023-2025 łączna kwota

długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie może przekroczyć 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Pan Burmistrz w złożonym odwołaniu nie odnosi się również do uwagi zawartej w zaskarżonej opinii w zakresie posiadania przez Gminę Łagów na koniec III kwartału 2023 roku zobowiązań wymagalnych i kredytu krótkoterminowego, jak również do argumentacji składu orzekającego dotyczącej istnienia w poprzednich latach zarówno przypadku angażowania przez Gminę Łagów subwencji oświatowej w roku budżetowym przekazanej na rok następny czy też przypadku przekształcania się kredytu krótkoterminowego na skutek niespłacenia na koniec roku na kredyt długoterminowy.

Wybiórczo zostały potraktowane przez Gminę Łagów powody złożenia odwołania w stosunku do przyczyn i argumentów stanowiących podstawę do wydania przez skład orzekający opinii negatywnej, natomiast wydana opinia ma charakter opinii negatywnej z uwagi na całokształt podniesionych w uzasadnieniu ustaleń, nie zaś tylko z uwagi na brak realistyczności dochodów planowanych do uzyskania przez Gminę z tytułu sprzedaży mienia czy opłaty eksploatacyjnej. Kolegium Izby zauważa, że Skład Orzekający wydając opinię nie jest związany zakresem materiałów jakie mają mu posłużyć do wydania opinii, opinia nie może być wydana w oderwaniu od innych danych będących w posiadaniu Izby i sprowadzać się jedynie do złożonego przez jednostkę samorządu terytorialnego projektu, podobnie też ustawodawca nie związał składu orzekającego okresem jaki ma przyjąć do dokonania analiz w odniesieniu do poszczególnych zagadnień. Stosownie bowiem do art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Nie odniesienie się w uzasadnieniu do opinii do wszystkich lat objętych przez skład orzekający analizą danych, służących do wydania opinii nie świadczy o tym, iż analiza taka nie została przeprowadzona, a jedynie wskazuje co leżało u podstaw wydania opinii mającej charakter negatywny.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium orzekło jak w sentencji.

Pouczenie

Od niniejszej uchwały Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Przewodniczący Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
Damian Grzelka