

**Uchwała nr 125/2022**  
**III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach**  
**z dnia 13 grudnia 2022 roku**

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gnojno na lata 2023-2045

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Zarębska Agnieszka

Członkowie: Czerw Wojciech  
Midura Ewa

działając na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) po zbadaniu w dniu 13 grudnia 2022 r. projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gnojno na lata 2023-2045 postanawia

**zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gnojno na lata 2023-2045 z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.**

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

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) w dniu 15 listopada 2022 r. przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gnojno na lata 2023-2045 (*zwanej dalej WPF*) wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok.

WPF sporządzona została zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r. poz. 83) i zawiera wymagane przez art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla każdego roku budżetowego:

1. dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu,
2. dochody majątkowe i wydatki majątkowe,
3. wynik budżetu,
4. przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
5. przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego,
6. kwotę długu w tym relację o której mowa w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 2a ww. ustawy załączono również objaśnienia przyjętych wartości.

Ujęte w WPF na 2023 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami zawartymi w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok, co spełnia wymogi art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku do projektu uchwały w sprawie WPF sporządzono wykaz przedsięwzięć, w którym odrębnie dla każdego przedsięwzięcia określono jego: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe a także limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Skład Orzekający wskazuje jednak, że dla przedsięwzięć ujętych w poz. 1.1.1.1 pn. "Kuznia sztuki i Nauki" oraz w poz. 1.3.2.7 pn "Poprawa estetyki, funkcjonalności i bezpieczeństwa terenu wokół kościoła św. Jana Chrzciciela w Gnojnie" wskazane kwoty łącznych nakładów finansowych są niezgodne z łącznymi nakładami finansowymi na te przedsięwzięcia wykazanymi w zał. nr 3 do projektu budżetu na 2023 rok.

Zaplanowane kwoty wydatków bieżących i majątkowych na realizowane i planowane przedsięwzięcia w poszczególnych latach wynikają z limitów na poszczególne pozycje.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, o których stanowi art. 228 ust. 1 i 2 oraz art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych a także art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500 z ze zm.) w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927), ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wójt Gminy Gnojno zarządzeniem nr 92/21 z dnia 27 grudnia 2021 roku dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 i przyjął okres trzech lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Skład Orzekający ustalił, że **relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została naruszona w latach 2023-2025**, natomiast w latach 2026-2045 relacja ta została zachowana.

Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał analizy zaplanowanych w projekcie WPF wartości i zauważa, co następuje:

- w 2023 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 19.848,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 705.000,00 zł,
- w 2024 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 456.936,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 550.000,00 zł,
- w 2025 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 743.285,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 500.000,00 zł,

Wobec tak zaplanowanych wartości relacja łącznej kwoty przypadających w tych latach spłat i wykupów wraz wydatkami na obsługę długu określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących przekracza średnią arytmetyczną dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, ponieważ:

- dla 2023 roku wynosi 4,40% na dopuszczalny 1,59% (obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego),
- dla 2024 roku wynosi 5,71% na dopuszczalny 5,33%,
- dla 2024 roku wynosi 7,12% na dopuszczalny 6,49%.

Na podstawie art. 7 ust. 1 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) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań j.s.t., o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna

kwota długu tej jednostki na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ww. ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednak niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez j.s.t., a regionalna izba obrachunkowa, wydając opinie, o których mowa w art. 91 ust. 2, art. 230 ust. 3 i 4 oraz art. 246 ustawy o finansach publicznych, ocenia również wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań publicznych, o czym stanowi art 7 ust. 3 ww. ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

W latach 2023-2025, czyli w latach, dla których relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana, prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku w stosunku do planowanych w tych latach dochodów ogółem pomniejszonych o planowane 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 planowanego deficytu budżetowego wynosi odpowiednio: **98,47%, 92,39% i 90,52%**.

Zatem w zakresie planowanych wartości spełniona została dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, niemniej jednak wskaźnik ten jest bardzo wysoki a jego wartość w 2023 r. jest bliska maksymalnemu wskaźnikowi 100%. **Wobec powyższego, w ocenie Składu Orzekającego, istnieje zagrożenie, że w przypadku nawet nieznacznego odchylenia wartości wykonanych od kwot planowanych w projekcie budżetu na 2023 rok oraz w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie wielkości wpływających na ten wskaźnik, może skutkować jego przekroczeniem, a tym samym naruszeniem art. 7 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, 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.**

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realistycznego planowania budżetu oraz WPF, a także stałego monitorowania realizacji planowanych wartości, celem ich ewentualnego urealnienia. W związku z powyższym wskazuje na dochody ze sprzedaży majątku, które w 2023 r. zaplanowano w kwocie 774.100,00 zł, podczas gdy w okresie trzech kwartałów 2022 r. pozyskano dochody z tego tytułu jedynie w kwocie 60.390,00 zł, przy planowanej wielkości 524.652,00 zł. Dochody z tego źródła zaplanowano również w 2024 roku w kwocie 300.000,00 zł oraz w 2027 roku w kwocie 100.000,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że w założeniach projektu WPF w latach 2023-2045 nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań a jedynie spłatę już istniejących, a ich finansowanie zaplanowano z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetu. Całkowitą spłatę długu Gminy Gnojno zaplanowano w 2045 roku.

W latach 2023-2045 zaplanowano wygenerowanie nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, co wypełnia dyspozycję wynikającą z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i jednocześnie umożliwia Gminie Gnojno zaplanowanie spłaty zaciągniętych zobowiązań wraz z odsetkami, które na lata 2023-2045 zaplanowano w łącznej kwocie 4.870.000,00 zł.

Wobec tak zaplanowanych w WPF wartości oraz w związku ze spełnienia wszystkich wymogów prawnych w zakresie sporządzenia i przedłożenia projektu wieloletniej prognozy finansowej, jak również w wyniku oceny wpływu niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na realizację zadań publicznych, o czym stanowi art 7 ust. 3 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Gnojno przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
*Agnieszka Zarębska*