

Uchwała nr 153/2022
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 12 grudnia 2022 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały Rady Gminy Bałtów w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2023-2036

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Iwona Kudła
Zbigniew Rękas

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 12 grudnia 2022 projektu uchwały Rady Gminy Bałtów w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2023-2036 postanawia

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2023-2036 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 Bałtów na lata 2023-2023-2036 (*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, gwarancje i poręczenia
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 oraz planowanego do zaciągnięcia,
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 w zakresie wskazanym w co spełnia wymogi art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż projekt opiniowany w zakresie wykonania dochodów 2022 roku, który to rok stanowi punkt odniesienia do naliczenia spełniania wskaźników określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych zawiera nieprawidłowe dane, tzn kwota prognozowanych do uzyskania w 2022 roku dochodów bieżących nie stanowi sumy poszczególnych grup tych dochodów (kol. 1.1.1 do 1.1.5.1), co może wpływać na określenie zachowania spełnienia w/w wskaźników na kolejne lata budżetowe.

Ponadto kwota planowanych do uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku gminy w 2022 roku tj. 1.465.000,00zł (która również stanowi podstawę do wyliczenia relacji wskazanej w art. 243 ustawy o finansach publicznych) w ocenie Składu Orzekającego nie stanowi realistycznej wartości możliwej do uzyskania. W objaśnieniach do WPF nie odniesiono się do przyczyny tak znacznego wzrostu prognozowanych z tego tytułu majątku (gdyż objaśnienia do projektu WPF zawierają wyłącznie odniesienie do lat 2023-2036) Stwierdzić jednakże należy, iż zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2022-2036 uchwaloną przez Radę Gminy w Bałtowie po zmianach dokonanych w dniu 26 października 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku w 2022 roku planowane są na kwotę 865.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS " sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego" za okres od początku 2022 roku do 30 września 2022 roku wynika, że Gmina Bałtów ze sprzedaży majątku uzyskała kwotę 244.245,50 zł.

Na sesji Rady Gminy Bałtów która odbyła się w dniu 25 listopada 2022 roku zwiększono plan dochodów ze sprzedaży majątku w 2022 na kwotę 1.665.000,00 zł pozostawiając jednocześnie niezmienną wartość dochodów z tego tytułu w roku 2023 jako 200.000,00 zł, podczas gdy z objaśnień do zmian WPF wynika , że Gmina uzyska dochody w zwiększonej do pierwotnie planowanej kwoty w 2023, z tytułu sprzedaży działek w miejscowości Bałtów oraz budynku po byłej szkole podstawowej.

W projekcie budżetu przedłożonym do zaopiniowania planowana do uzyskania ze sprzedaży mienia w 2023 roku kwota to 1.000.000,00 zł.

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.

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.

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 Bałtów zarządzeniem nr 205 z dnia 16 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 ze względu na błędne dane prognozowanych do uzyskania w 2022 roku dochodów bieżących gminy oraz w ocenie Składu Orzekającego nierealistycznych dochodów majątkowych wykazanych w przedłożonym projekcie nie jest możliwe jednoznaczne stwierdzenie , iż relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie naruszona w całym okresie objętym WPF. W zależności bowiem od tego które z prognozowanych do uzyskania (a nawzajem się wykluczających danych) zostaną przyjęte do obliczenia relacji z art. 243 ustawy o

finansach publicznych możliwe jest uzyskanie potwierdzenie lub negacja spełnienia wskaźników z art 243 ustawy o finansach publicznych.

Zakładając na przykład przy wyliczeniu wskaźnika, że projekt budżetu w odniesieniu do dochodów bieżących prognozowanych do uzyskania w 2022 roku zawiera błąd w podsumowaniu dochodów bieżących (kol. 1.1.1 do 1.1.5) i powinny one zostać wpisane jako kwota 18.454.764,62 zł nie zaś 19.843.866,92 zł (kol.1.1) i przy uznaniu, iż gmina osiągnie dochody ze sprzedaży majątku wykazane w projekcie opiniowanym tj. w 2022 roku 1.465.000,00 zł, w 2023 roku - 1.000.000,00 zł oraz w 2024 roku - 500.000,00zł relacja z art 243 ustawy o finansach publicznych nie zostanie zachowana w zakresie roku 2024 oraz 2026.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że w przedłożonym do zaopiniowania projekcie w zakresie roku 2024 w kol 8.1 WPF pn. "Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art 243 ust 1 ustawy " oraz kol. 8.3 pn. " Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczany w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy stanowi wartość 8,07 % co jednoznacznie wskazuje nawet niewielkie zmiany w zakresie zakładanych w projekcie wartości które brane są pod uwagę do wyliczenia wskaźnika może powodować, iż relacja w/w nie będzie zachowana.

Zgodnie z założeniami projektu całkowita spłata długu Gminy Bałtów nastąpi w 2036 roku.

Pouczenie

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Monika Dębowska-Sołtyk
Członek Kolegium