

Uchwała nr 161/2024
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 13 grudnia 2024 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ćmielów na lata 2025-2037.

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Wojciech Czerw
Agnieszka Zarębska

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 2023 r. poz. 1325 ze zm.) po zbadaniu w dniu 13 grudnia 2024 r. projektu uchwały Rady Miejskiej w Ćmielowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2025-2037 postanawia

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ćmielów na lata 2025-2037 z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) w dniu 15 listopada 2024 r. przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2025-2037 (*zwanej dalej WPF*) wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę na to, że począwszy od 2026 r. prognozuje się wydatki bieżące w wysokościach niższych od planowanych w 2025 r. W 2025 r. wydatki te zostały zaplanowane w wysokości 39.667.550,10 zł, a w 2026 r. w wysokości 32.000.000,00 zł, a więc nastąpił spadek tych wydatków o 19,33 %. W objaśnieniach do WPF nie podano uzasadnienia przyjętych wartości. Skutkiem zaplanowania malejących wydatków bieżących jest osiągnięcie w 2026 roku nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 8.320.000,00 zł, co ma istotny wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający zauważa, że wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zostały dla 2026 roku i każdego kolejnego objętego prognozą zaplanowane w wysokości po 20.000.000,00 zł, podczas gdy na 2025 rok zaplanowano je w wysokości 20.156.147,00 zł. Prognozuje się zatem zmniejszenie wydatków na ten cel o kwotę 156.147,00 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości do WPF zawarto zapis następującej treści: „- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane: lata 2026-2037 to prognozy oparte o analizę finansową”, który w ocenie Składu Orzekającego nie uzasadnia takiego planowania.

Ujęte w WPF na 2025 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami zawartymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, co spełnia wymogi art. 229 ustawy o finansach publicznych.

W latach objętych WPF w zakresie wielkości planowanych dochodów i wydatków bieżących zachowano wymogi określone w art. 242 ust. 1 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.

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, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Skład Orzekający stwierdza, że w projekcie WPF przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu celem wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została naruszona w 2026 roku, natomiast w roku 2025 i w latach 2027-2037 relacja ta została zachowana.

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

- w 2026 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 1.300.000,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 400.000,00 zł,

Wobec tak zaplanowanych wartości relacja łącznej kwoty przypadających w tym roku spłat i wykupów wraz z wydatkami na obsługę długu określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących przekracza dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w ww. art. 243 ustawy o finansach publicznych (kol. 8.3), ponieważ wynosi:

- 5,02% na dopuszczalny 3,84% (obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy).

Na podstawie art. 296c. ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2024–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednak zgodnie z ust. 3 ww. artykułu 296c niezachowanie w latach 2024–2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Regionalna izba obrachunkowa, wydając opinie, o których mowa w art. 91 ust. 2, art. 230 ust. 3 i 4 oraz art. 246, ocenia również wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań publicznych.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

Z wycieszenia dokonanego przez Skład Orzekający wynika, że w 2026 roku czyli w roku, dla którego 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 21,67%.

Zatem w zakresie planowanych wartości spełniona została dyspozycja wynikająca z ww. art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Całkowitą spłatę długu Gminy Ćmielów zaplanowano w 2037 roku.

Wobec tak zaplanowanych w WPF wartości oraz w związku ze spełnieniem 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 296c ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Ćmielowa 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

Monika Różycka