

Uchwała nr 164/2024
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 Staszów na lata 2025-2040.

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 roku projektu uchwały Rady Miejskiej w Staszowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2025-2040 postanawia

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2025-2040 z uwagami zawartymi 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. wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2025-2040 (*zwanej dalej WPF*) zarówno w systemie BeSTi@ jak i za pośrednictwem ePUAP do systemu e-Nadzór. Projekty WPF przesłane za pomocą różnych aplikacji nie były ze sobą zgodne.

W dniu 10.12.2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęło pismo Burmistrza Miasta i Gminy Staszów znak: FN.3026.838.2024.I, w którym wyjaśnił, że projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Staszów na lata 2025-2040 w wersji przesłanej za pośrednictwem systemu e-Nadzór do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach jest prawidłowy i w takiej wersji został przedłożony Radzie Miejskiej w Staszowie.

W ślad za tym pismem umożliwiono Gminie sprostowanie projektu WPF w systemie BeSTi@. Dokument przesłany w dniu 11 grudnia 2024 r. za pośrednictwem systemu BeSTi@ został przyjęty do zaopiniowania przez Skład Orzekający.

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 w latach 2026-2027 prognozuje się wydatki bieżące w wysokościach niższych od planowanych w 2025 r. W 2025 r. wydatki te zostały zaplanowane w wysokości 138.788.972,57 zł, a w latach 2026-2027 w wysokościach odpowiednio 133.747.586,28 zł i 138.563.813,87 zł. 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 14.248.457,43 zł, co ma istotny wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 także na dochody ze sprzedaży majątku, które w 2025 r. zaplanowano w kwocie 3.000.000,00 zł, podczas gdy w okresie trzech kwartałów 2024 r. pozyskano dochody z tego tytułu jedynie w kwocie 873.748,91 zł, przy planowanej wielkości 4.866.157,00 zł.

Skład Orzekający zauważa ponadto, iż w „Objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Staszów na lata 2025-2040” Gmina w 2025 roku wskazała na planowane do uzyskania dochody ze sprzedaży działek oznaczonych numerami ewidencyjnymi: 314/3, 314/10, 314/4 314/9 314/11 314/12, 5927/13, 3396/5, 308, 24/2. Należy wskazać, że działki te są zaplanowane do sprzedaży również w 2024 roku.

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 latach 2026-2027, natomiast w roku 2025 i w latach 2028-2040 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 4.600.000,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 3.832.250,00 zł,
- w 2027 roku zaplanowano spłatę rat kapitałowych zobowiązań dłużnych w wysokości 4.700.000,00 zł oraz wydatki na obsługę długu w kwocie 3.227.250,00 zł.

Wobec tak zaplanowanych wartości relacja łącznej kwoty przypadających w tych latach 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:

- dla 2026 roku wynosi 6,44% na dopuszczalny 3,85% (obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy),
- dla 2027 roku wynosi 5,95% na dopuszczalny 4,32% (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 wyliczenia dokonanego przez Skład Orzekający wynika, że w latach 2026-2027 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 pomniejszych 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: 56,59% i 52,02%.

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

Całkowitą spłatę długu Gminy Staszów zaplanowano w 2040 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 Miasta i Gminy Staszów 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