

Uchwała nr 116/2024
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 26 listopada 2024 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Połaniec na lata 2025-2039.

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła
Członkowie: Monika Różycka
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 2023 r. poz. 1325 ze zm.) po zbadaniu w dniu 26 listopada 2024 roku projektu uchwały Rady Miejskiej w Połańcu w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Połaniec na lata 2025-2039 postanawia

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Połaniec na lata 2025-2039 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 2024 r. poz. 1530 ze zm.) w ustawowym terminie przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Połaniec na lata 2025-2039 (*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.

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

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 z 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.

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

Skład Orzekający po dokonaniu analizy danych zawartych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zwraca uwagę na:

- planowane do uzyskania dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w latach 2030-2039 bez wskazania w objaśnieniach do WPF, źródeł ich pozyskania, zważywszy na fakt iż przedsięwzięcia planowane do realizacji zaplanowano na lata 2025-2027, a możliwość uzyskania środków z programów dofinansowujących inwestycje kończy się w 2029 roku, planowanie dochodów w WPF poza tym okresem może być nierealistyczne bez uzasadnienia możliwości ich pozyskania,

- brak odniesienia w objaśnieniach do planowanych w 2025 roku przychodów z tytułu kredytów/pożyczek na kwotę 19.000.000,00 zł tj. w jakim okresie planowana jest spłata tego zobowiązania, a także nie wskazano na wielkość planowanych wydatków na obsługę długu. Jednocześnie zaznaczyć należy na planowanie wydatków na obsługę długu w 2025 roku na poziomie wydatków wykazanych w obowiązującym na dzień wydania niniejszej opinii WPF, podczas gdy w właśnie w 2025 roku planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie,

- planowane wydatki bieżące, w tym na „wynagrodzenia i składki od nich naliczane” w latach 2026-2036 z tendencją spadkową w porównaniu do planowanych wielkości w roku 2024 i 2025 bez podania przyczyny planowania tych wydatków na takim niskim poziomie, co może stanowić o nierealistyczności WPF,

- brak odniesienia w objaśnieniach do planowanych rozchodów w WPF i kwoty długu,

- brak odniesienia w objaśnieniach do realizowanych przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.

W ocenie Składu Orzekającego wątpliwości budzi planowanie nadwyżki operacyjnej w zbyt wysokich wartościach w latach 2026-2039, biorąc pod uwagę wykonanie tej nadwyżki w latach poprzednich w zasadzie poza rokiem 2022 były to deficyty, co może stanowić o nierealistycznym planowaniu wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wielkości przyjęte w projekcie WPF w zakresie prognozy długu oraz sposobu sfinansowania spłaty długu są prawidłowe. We wszystkich latach objętych prognozą spełniona została relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę na relacje spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu, w latach 2026-2030, która kształtuje się na poziomie zbliżonym do wartości dopuszczalnej tj.:

- w 2026 r. planowana spłata wynosi 4,51% dopuszczalny limit - 4,57%,
- w 2027 r. planowana spłata wynosi 4,23 %, dopuszczalny limit - 4,30%,
- w 2028 r. planowana spłata wynosi 4,70 %, dopuszczalny limit - 4,78 %,
- w 2029 r. planowana spłata wynosi 5,85 %, dopuszczalny limit - 5,91 %,
- w 2030 r. planowana spłata wynosi 5,83 %, dopuszczalny limit - 5,91 %.

Różnica pomiędzy planowaną spłatą a dopuszczalnym wskaźnikiem wynosi od 0,06 p.p. do 0,08 p.p., a zatem przy tak znikomych różnicach nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków budżetu w latach 2026-2030, przedstawionych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozie finansowej, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Uwaga ta ma szczególne znaczenie wobec planowania wysokich przychodów w 2025 roku zwiększających dług.

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. Całkowita spłata długu Gminy Połaniec nastąpi w 2039 roku.

Prognozowana łączna kwota długu na koniec 2025 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 50,99 %.

Można zatem założyć, że w zakresie kwoty długu spełniona zostanie dyspozycja wynikająca 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).

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Połaniec 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

Iwona Kudła