

**Uchwała Nr 10 /WPF / 2020**  
Składu Orzekającego Nr 9  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 7 grudnia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Lipno na lata 2021-2026.

Działając na podstawie art.13 pkt 12 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137 ) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Halina Strzelecka  
Członkowie : - Karol Bednarek  
- Daniel Jurewicz

postanowił

zaopiniować pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Lipno na lata 2021-2026 .

**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 2019 r., poz. 869 z późn. zm. – dalej ufp) Burmistrz Gminy Miasta Lipno przekazał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Lipno na lata 2021 – 2026 (dalej WPF), celem zaopiniowania.

Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia WPF wraz z projektem uchwały budżetowej na 2021 r. uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ufp. Zgodnie z treścią tego artykułu opinię do projektu uchwały w sprawie WPF lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów

ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający formułując opinię przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie WPF, w tym z przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu. Skład stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych.

Projekt WPF zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2021-2026. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

W załączniku Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia WPF zamieszczono wykaz przedsięwzięć, wskazując dla każdego przedsięwzięcia dane i limity, o których stanowi art. 226 ust. 3 ufp.

Wielkości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie WPF dla 2021 r. są spójne w zakresie wyniku finansowego i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r.

Z projektu uchwały budżetowej i projektu uchwały w sprawie WPF wynika, że na 2021 r. zaplanowano budżet z deficytem budżetowym w wysokości 1.150.000,00 zł. Planowany dług Gminy Miasta na koniec 2021 r. wyniesie 5.150.000,00 zł, co stanowi 7,8 % planowanych dochodów budżetowych. W latach 2022-2026 nie planuje się zaciągania przychodów zwiększających dług, spłatę długu planowana jest z nadwyżki budżetowej.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2021-2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ufp - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących (nadwyżka operacyjna). Przy powyższym Skład wskazuje na wysoki poziom planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2022-2023, które wynoszą odpowiednio; 2.660.000,00 zł; 2.460.000,00 zł. Mając na uwadze zaplanowany na III kwartał 2020 r. deficyt operacyjny w kwocie (-322.879,00 zł) oraz zaplanowaną nadwyżkę operacyjną na 2021 r. w kwocie 171.410,13 zł, w ocenie Składu uzyskanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach planowanych na lata 2022-2023 obarczone jest ryzykiem. Skład Orzekający podkreśla, że w toku realizacji budżetu 2021 r. należy zwrócić szczególną uwagę na wykonywanie dochodów bieżących oraz wydatków bieżących. Ponadto należy przypomnieć, że wysokość nadwyżki operacyjnej wpływa na wysokość wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp, a także decyduje o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. w zakresie realizacji planowanych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły planowany wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie WPF, Gmina Miasto Lipno wykazała, że w latach 2021-2026 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu

kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, a zatem założono, że w prognozowanym okresie spełniona zostanie reguła zawarta w art. 243 ufp. Jak wynika z projektu WPF najmniejsza różnica między planowanym wskaźnikiem spłaty długu, a wskaźnikiem dopuszczalnym występuje w 2023 r. i wynosi  $2,87 \% < 2,91 \%$  (różnica jedynie  $0,04 \%$ ).

Skład Orzekający zwraca uwagę także, że na zapewnienie relacji z art. 243 ufp wpłynie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w roku 2021 w wysokości 200.000,00 zł, a w latach 2022-2026 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 150.000,00 zł w każdym roku. Wielkość tych dochodów będzie kształtować wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu jednostki przez najbliższe lata budżetowe (tj. do roku 2025 włącznie).

Należy również przypomnieć, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ufp, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja z art. 243 ufp, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy Miasta Lipno w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane.

Mając na względzie wskazane wyżej obszary ryzyka związane z realizacją założeń WPF Gminy Miasta Lipna, w tym prognozy długu – Skład wskazuje, że w celu zapewnienia możliwości spłaty długu z zachowaniem relacji z art. 243 ufp, konieczne jest bieżące monitorowanie relacji przyjętych w prognozie i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazuje, że będzie to nowa uchwała. Ponieważ uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej ma charakter „kroczący”, należy uchylić obowiązującą uchwałę.

Sposób wejścia w życie uchwały, o ile zostanie ona podjęta przez organ stanowiący w 2020 r., jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający pomimo uwagi w uzasadnieniu postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Halina Strzelecka  
Członek Kolegium

Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy