

Uchwała Nr 14 /WPF / 2020
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 grudnia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2021-2028.

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** projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2021-2028 r. z uwagami w uzasadnieniu.

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) Wójt Gminy Rypin przekazał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rypin na lata 2021 – 2028 (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 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 2021-2028. 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 z analogicznymi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. Nie mniej jednak wystąpiły różnice pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z projektu budżetu w stosunku do danych zawartych w projekcie WPF dotyczących 2021 roku. Aktualnie w projekcie WPF w zakresie roku 2021 weryfikacji wymagają kolumny: 2.1.1; 2.2.1.1; ; 9.1; 9.1.1; 9.1.1.1; 9.4;.

Z projektu uchwały budżetowej i projektu uchwały w sprawie WPF wynika, że na 2021 r. zaplanowano budżet z deficytem budżetowym w wysokości 6.515.086,00 zł.

Planowany dług Gminy na koniec 2021 r. zgodnie z zapisami wykazanymi w projekcie WPF wyniesie 6.515.086,00 zł. Zgodnie z prognozą kwoty długu przewidywany dług na koniec 2020 r. wyniesie 45.920,00 zł. Mając na uwadze planowane do zaciągnięcia w 2021 r. zobowiązania zwrotne ujęte w prognozie (6.515.086,00 zł), ponieważ Gmina nie planuje w 2021 r. rozchodów z tytułu spłaty zobowiązań, prognozowany dług na koniec 2021 r. wyniesie 6.561.006,00 zł. Powyższe narusza art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp. W latach 2022-2028 Gmina nie planuje zaciągania przychodów zwiększających dług, spłatę długu planuje się z nadwyżki budżetowej.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2021-2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ufp - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących (nadwyżka operacyjna). Skład Orzekający podkreśla, że w okresie obowiązywania WPF należy zwrócić szczególną uwagę na wykonywanie dochodów bieżących oraz wydatków bieżących, celem wypracowania zaplanowanych nadwyżek operacyjnych. Wielkość nadwyżki operacyjnej wpływa na wysokość wskaźnika spłat długu o którym mowa w art. 243 ufp, ponadto wysokość nadwyżki operacyjnej decyduje o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym m.in. w zakresie realizacji planowanych zadań inwestycyjnych, a także 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 wykazała, że w latach 2021-2028 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.

Skład Orzekający wskazuje także, że na zapewnienie relacji z art. 243 ufp wpłynie wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku, które zaplanowano w 2021 r. w wysokości 1.500.000,00 zł. Wielkość tych dochodów będzie kształtować wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu jednostki przez najbliższe lata budżetowe.

Należy również zastrzec, 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 w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 2 (przedsięwzięcia) do WPF w wydatkach majątkowych wykazano remont drogi. Zakres pojęciowy występujący w przepisach prawa budowlanego ustawodawca zdefiniował w art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2020 r., poz.1333). Nakłady na środki trwałe uznawane są za remont lub budowę, przebudowę, rozbudowę (...) tych składników majątku. Dokonanie odpowiedniej kwalifikacji tych nakładów ma zasadnicze znaczenie z punktu widzenia ustalenia źródeł ich finansowania. Wydatki na remont środków trwałych należy bowiem sfinansować z wydatków bieżących, a wydatki na budowę, przebudowę, rozbudowę należy sfinansować z wydatków majątkowych.

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 postanowił jak w sentencji.

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