

Uchwała Nr S.O.VIII-429-1/31/19
Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 13 grudnia 2019 r.

**w sprawie: opinii do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Dębno na lata 2020-2035.**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz.U. z 2019, poz. 2137), art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca - Patrycja Krupa-Róžańska
Członkowie: - Krystyna Imioła
- Katarzyna Augustynowicz-Skruch

po zapoznaniu się z projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

p o s t a n o w i ł

**pozytywnie – z zastrzeżeniami zaopiniować projekt uchwały w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębno na lata 2020-2035.**

UZASADNIENIE

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębno na lata 2020-2035 wpłynął w formie dokumentu elektronicznego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Zespołu Zamiejscowego w Tarnowie w dniu 15 listopada 2019 roku.

Przekazany dokument spełnia wymogi formalne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 92 z późn. zm.) oraz wymogi określone w dziale V, rozdziale 2 ustawy o finansach publicznych.

1. Szczegółowość wieloletniej prognozy finansowej odpowiada szczegółowości określonej w art. 226 wskazanej wyżej ustawy. Projekt obejmuje okres roku budżetowego 2020 oraz kolejne lata do 2035 roku. Przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej kwoty dla 2020 roku są zgodne z odpowiednimi wielkościami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok. W latach objętych prognozą planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych

dochodów bieżących, a zatem wymóg dotyczący możliwości uchwalania budżetów w tych latach określony w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych został spełniony. Skład Orzekający sugeruje aby uzupełnić objaśnienia w zakresie planowanych do pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku począwszy od 2021 r. Skład Orzekający zauważa spadek wydatków bieżących w latach 2021-2022 w stosunku do zaplanowanych w roku 2020, co również nie zostało objaśnione. W ocenie Składu Orzekającego planowane w latach przyszłych wydatki bieżące w sytuacji braku istotnych zmian np. organizacyjnych, winny uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne. Należy mieć na uwadze, iż wieloletnia prognoza finansowa jest realistyczna jeżeli daje pełen i wiarygodny obraz najbardziej prawdopodobnego kształtowania się tych wielkości budżetu (dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, długu), które mają kluczowy wpływ na jego stabilność. Ponadto, winna być opracowana przy wykorzystaniu całej wiedzy jaka jest dostępna w czasie jej sporządzania. Istotnym elementem oceny realności w prognozowaniu wieloletnim są, zdaniem Składu Orzekającego objaśnienia przyjętych wartości, które winny być sporządzone w sposób rzetelny, wiarygodny, w sposób umożliwiający realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej danej jednostki samorządu terytorialnego.

2. Wykaz przedsięwzięć stanowiący element wieloletniej prognozy finansowej obejmuje wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe w szczególności określonej w art. 226 ust. 3, z uwzględnieniem ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający sugeruje aby ponownie przeanalizować limit zobowiązań w kontekście przyjętych limitów wydatków dla poszczególnych zadań.
3. Planowane nadwyżki operacyjne w latach 2021-2022 są znacznie wyższe od osiągniętych w latach 2017-2018 oraz planowanej do uzyskania w 2019 r. Nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest istotnym wskaźnikiem oceny kondycji finansowej Gminy, który wpływa na wskaźnik spłaty długu. Skład Orzekający stanowczo podkreśla, iż ewentualne przeszacowanie dochodów bieżących przy niedoszacowaniu wydatków bieżących może spowodować, że indywidualne wskaźniki spłaty długu w latach objętych prognozą ulegną pogorszeniu.
4. Prognoza kwoty długu (załącznik nr 1) sporządzona na lata 2020 – 2035 obejmuje okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku zobowiązań. Wraz z zaplanowaną w ramach przychodów emisją papierów wartościowych w wysokości 4.556.700,00 zł, kwota długu Gminy Dębno wykazana w rubr. 6 na koniec 2020 r. to 29.932.455,51 zł. Koszty obsługi długu w całym okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej przewidziano w wysokości 5.962.400,00 zł (poz.2.1.3.). Skład Orzekający zauważa, iż w latach 2034-2035

nie zaplanowano kosztów obsługi długu pomimo, iż w powyższych latach Gmina Dębno dokonywać będzie spłaty rat kapitałowych zobowiązań zwrotnych. Zdaniem Składu Orzekającego w przedłożonym projekcie odsetki w latach 2020-2026 zostały błędnie wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 (poz. 2.1.3.1.). W ramach rozchodów związanych ze spłatą długu nie dokonano wyłączeń z limitu jw. Wyłączeń dokonano tylko od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o którym mowa w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych. Należy zatem wnioskować, iż wyłączeń kosztów obsługi długu dokonano omyłkowo. Niemniej jednak, powyższe wpłynęło na wskaźniki spłaty długu, które przy uwzględnieniu wyłączeń kosztów obsługi długu są zachowane we wszystkich latach objętych prognozą. Symulacja dokonana przez Skład Orzekający bez wyłączeń (poz. 2.1.3.1.), o których mowa wyżej, przy pozostałych wartościach wynikających z prognozy spowodowała, że wskaźnik spłaty długu z art. 243 ustawy o finansach publicznych nie jest spełniony w 2020 roku. W celu możliwości uchwalenia zarówno budżetu Gminy na 2020 rok jak i wieloletniej prognozy finansowej niezbędnym jest dokonanie takich zmian wobec przedłożonego projektu, by wymogi ustawowe dotyczące relacji poszczególnych wielkości budżetu, określonych w art. 243 ust. 1 ustawy jw. były spełnione. Skład Orzekający zwraca także uwagę, iż dokonując określonych zmian należy mieć na uwadze konieczność uwzględnienia wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej, wynikającego z art. 226 ust. 1 ustawy.

5. Uwagę Składu Orzekającego zwraca rosnące zadłużenie Gminy, którego spłata rozłożona jest aż do 2035 r., co rodzi także wysokie koszty obsługi długu. W obecnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej w 2020 r. nie prognozowano zaciągnięcia długu, zaś opiniowany projekt zakłada kwotę 4.556.700,00 zł i wydłużenie okresu spłaty długu z 2033 r. do 2035 r. Zdaniem Składu Orzekającego, zarówno przy podejmowaniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, jak i przy podejmowaniu wszelkich decyzji organów Gminy Dębno w zakresie gospodarki finansowej należy wziąć pod uwagę zarówno prawne jak i faktyczne możliwości spłaty długu. Skład Orzekający podkreśla, iż organy Gminy Dębno powinny w kreowaniu gospodarki finansowej Gminy kierować się odpowiedzialnością i brać pod uwagę konsekwencje swoich działań dla gospodarki finansowej Gminy, winny badać kształtowanie się poziomu jej długu oraz możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań.
6. Zaproponowane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla Wójta Gminy, jak też upoważnienia do przekazania jego uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych, znajdują umocowanie w przepisach art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając wskazane wyżej zastrzeżenia, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Pouczenie

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Wójtowi Gminy przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1429).

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Elżbieta...
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie