

UCHWAŁA NR K.50.36.2022

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 21 stycznia 2022 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Czaplinek**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | | |
|---------------------|---|----------------|
| 1. Marcin Binaś | - | Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | - | Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - | Członek |

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czaplinek na lata 2022 – 2030 oraz uchwały budżetowej na 2022 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Czaplinek

Uzasadnienie

Podjmując uchwałę Nr XLI/366/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. Rada uchwaliła zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czaplinek na lata 2022 – 2031 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań. Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

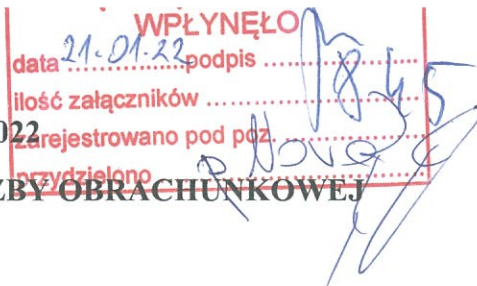
Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2022 – 2031 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżek operacyjnych.

Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że prognozowane nadwyżki operacyjne budżetu będą stanowiły źródło finansowania wydatków majątkowych, które poza 2023 r. zostały zaplanowane w kwotach wyższych niż dochody majątkowe (w latach 2030-2031 Gmina nie planuje ich uzyskania), jak również nadwyżki te przeznaczone zostaną na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z prognozy wynika również, że na koniec 2022 r. planowany dług Gminy wyniesie 21 463 562,00 zł (stanowiąc 36,77% dochodów ogółem budżetu). Planowana na koniec 2022 r. kwota długu Gminy jest najwyższa w całym okresie objętym prognozą. Począwszy od 2023 r. założono tendencję malejącą kwoty długu, którego po dokonaniu ostatniej spłaty w 2031 r. nie planuje się na jego koniec. W 2022 r. spłata tego długu zostanie sfinansowana przychodami z tytułu przewidzianych do zaciągnięcia zwrotnych zobowiązań dłużnych oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. W latach 2023-2031 spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżkami

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, ze zm.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.



budżetów, które powstaną z nadwyżek operacyjnych. Po dokonaniu ostatniej spłaty w 2031 r. Gmina nie planuje posiadania zadłużenia („zerowa” kwota długu).

Zakładając realizację wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w prognozie kwoty długu, Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych – **przy czym Skład Orzekający wskazuje na niski stopień jej zachowania w 2026 r., wynoszący 0,98%. Ponadto uwagę władz Gminy należy ukierunkować na kwotowe różnice jakie zaistniały pomiędzy uchwałą w sprawie WPF będącą przedmiotem niniejszej opinii a uchwalonym na rok bieżący budżetem w zakresie:**

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA w 2022 r.			BUDŻET 2022	RÓŻNICA
numer pozycji	nazwa	kwota w zł		
(2.1.1)	wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	20 153 515,00	20 769 275,00	615 760,00
(9.3)	wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3	296 512,56	191 152,56	105 360,00
(9.4)	wydatki majątkowe na projekty, programy lub zadania finansowane ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3	3 881 767,00	200 000,00	3 681 767,00

Mając na względzie kwotę długu Gminy planowaną na koniec 2022 r., obciążenie budżetów spłatą tego długu w latach następnych, a także relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, jak również uwzględniając zamierzenia inwestycyjne Gminy, Skład Orzekający zwraca uwagę, że założenia przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów ogółem, a także dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku (ich uzyskanie w latach 2022-2029 zaplanowano w łącznej wysokości 9 370 000,00 zł), jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, w celu wypracowania tzw. wskaźników jednorocznych, wpływających na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, na poziomie nie niższym od zakładanego i w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że przy realizacji założeń ustalonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy należy przede wszystkim mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w przyjętych wielkościach. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji wydatków majątkowych Gminy, stanowiąc od 2023 r. wyłączne źródło spłaty długu. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę, w tym z tytułu dotacji ze środków europejskich związanych z realizacją zadań majątkowych. W związku z tym konieczne jest terminowe, zgodne z harmonogramami wykonanie tych zadań z uwzględnieniem przyjętego sposobu ich finansowania.

Zdaniem Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia będą również wymagały bieżącego monitorowania począwszy od 2022 r. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych, w tym w szczególności w zakresie długu jednostki, przedsięwzięć, a także rozpoczęcia realizacji nowych zadań inwestycyjnych, powinny być podejmowane po dokonaniu oceny aktualnej sytuacji finansowej Gminy. W ocenie Składu Orzekającego przed ewentualnym podjęciem decyzji o zaciągnięciu przychodów zwrotnych wpływających na zwiększenie długu Gminy powinna zostać przeprowadzona analiza w zakresie wysokości wolnych środków wypracowanych przez Gminę w poprzednich latach budżetowych.

Realizacja powyższych wskazań pozwoli na zachowanie ustawowego wymogu realistyczności przez wieloletnią prognozę finansową, na co ustawodawca wskazuje w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje również, że w kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej władze Gminy powinny uwzględnić jej definicję zawartą w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 22 marca 2017 r.³, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa: „nie stanowi planu a prognozę, czyli plan działań finansowych na przyszłość, tym niemniej jest to dokument, który powinien zawierać realistyczne dane odnoszące się do gospodarki finansowej konkretnej jednostki w sposób maksymalnie realny, z uwzględnieniem wielu zmiennych czynników, które mogą w przyszłości mieć wpływ na wspomnianą gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego”. Oznacza to, że przyjęte w niej wielkości dochodów powinny być przez jednostkę samorządu terytorialnego możliwe do osiągnięcia, a wydatki powinny zabezpieczać realizację ciężących na niej zadań.

W konkluzji Skład Orzekający podkreśla, że wydając niniejszą opinię uwzględnił założenia przyjęte przez Gminę, dotyczące malejącej tendencji kwoty długu począwszy od 2023 r. i realizacji dochodów budżetu na poziomie zaplanowanych wielkości. Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czaplinek i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsze uchwała, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁴.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Binaś

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

³sygn. akt II GSK 1911/15

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 2176, ze zm.

