

Uchwała Nr 10/WPF/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie na lata 2022 – 2033.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzcíński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniem** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie obejmującego lata 2022-2033

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Warlubie spełniając wymogi określone art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), określanej dalej jako ustawa, przekazał w dniu 15 listopada 2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie na lata 2022-2033 (dalej WPF).

Skład Orzekający stwierdził, że projekt uchwały spełnia wymogi konstrukcyjne wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83 - dalej rozporządzenie).

W projekcie uchwały oraz załączniku dotyczącym prognozy zawarto obligatoryjne elementy określone art. 226 ustawy oraz przepisami rozporządzenia, a także fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją określonych w załączniku do uchwały przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Z zapisów uchwały wynika, że wejdzie ona w życie z dniem 1 stycznia 2022 r., jednocześnie uchylona zostanie uchwała dotycząca wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie obowiązująca w 2021 roku.

Po przeanalizowaniu przedstawionych w załącznikach do projektu uchwały danych dotyczących wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Wójt Gminy Warlubie zaproponował sporządzenie prognozy na lata 2022-2033. Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości w sposób czytelny i przejrzysty odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy. Do projektu uchwały dołączono objaśnienia przyjętych wartości, które odnoszą się do metodologii opracowania danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Wykazane w projekcie w poszczególnych latach planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 ustawy (w zależności od lat objętych prognozą) są wyższe od planowanych w tych latach wydatków bieżących, co zapewnia spełnienie wymogu określonego art. 242 ustawy.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Warlubie na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozę kwoty długu sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tytułów dłużnych o którym mowa w art. 72 ustawy. Podstawę obliczenia długu na koniec 2022 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2021 roku, którego kwota jest tożsama z zadłużeniem planowanym na koniec 2021 roku według obowiązującej na koniec III kwartału 2021 r. uchwały w sprawie WPF. W planowanych kwotach rozchodów, które wykazano w kolumnie 5 Wieloletniej Prognozy Finansowej, uwzględniono zobowiązania które Gmina Warlubie zaciągnęła oraz te zobowiązania które Gmina planuje zaciągnąć w roku 2022 w wysokości 5.600.000,00 zł. Uwzględniając zobowiązania planowane do zaciągnięcia na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych kwota długu na koniec 2022 roku wyniesie 15.442.000,00 zł, tj. 38,34 % do planowanych dochodów.

Zgodnie z treścią art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki. Wójt Gminy Warlubie zarządzeniem Nr 122/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dokonał wyboru okresu 7 lat do wyliczenia relacji określonej wyżej przywołanym przepisem ustawy. Jak wynika z danych ujętych w WPF, w każdym roku objętym prognozą Gmina zachowa limit obsługi zadłużenia, określony relacją wskazaną w art. 243 ust. 1 ustawy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku 2028 relacja określająca limit

obsługi zadłużenia jest na granicy spełnienia. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia dla roku 2028 wynosi bowiem 6,74 %, przy wskaźniku planowanej spłaty wynoszącym 5,97%. W związku z powyższym realizacja budżetu roku 2022 oraz kolejnych lat będzie wymagała bieżącego monitorowania dochodów i wydatków oraz dużej dyscypliny finansowej. Wykonanie budżetu roku 2022 i w latach następnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu obsługi długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w kolejnych latach. Niezachowanie wskazanej relacji skutkować może koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, stosownie do przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Spłata długu w 2022 r. w wysokości 1.000.000,00 zł nastąpi wolnymi środkami o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Od roku 2023 spłata długu pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający informuje, że w projekcie budżetu oraz projekcie WPF ujęto przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.800.000,00 zł. Z uzasadnienia do projektu budżetu oraz WPF wynika, że są to środki finansowe, które jednostka uzyskała w wyniku emisji obligacji w roku 2021 r., a które były przeznaczone na realizację inwestycji o nazwie „Budowa drogi gminnej nr 030212C w miejscowości Płochocin w gminie Warlubie o nawierzchni asfaltowej”. Z przekazanych informacji przez Wójta Gminy wynika, że środki te Gmina nie wydatkowała na realizację inwestycji, a ponadto środki te nie zostały wykorzystane na realizację innych zadań w budżecie Gminy. Skład Orzekający wskazuje, że ostateczna kwota wolnych środków jakie będą w dyspozycji jednostki jest ustalana na podstawie sprawozdań finansowych jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie w postaci możliwości ujęcia wolnych środków w WPF wyłącznie w sytuacji niewykorzystania tych środków w budżecie roku 2021.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na konieczność prawidłowego wykazania źródeł finansowania deficytu w WPF w kolumnach 4.2.1 oraz 4.3.1 WPF, gdyż są one wykazane nieprawidłowo.

Skład Orzekający wnosi uwagę do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wykazania w nim prawidłowych wielkości w następujących kolumnach WPF tj.: 1.1.4, 2.2.1, 9.1.1.1, 9.3.1.1, 9.4.1.1. Wielkości te dla roku 2022 winny być zgodne z danymi zamieszczonymi w projekcie uchwały budżetowej.

Zgodnie z art. 229 ustawy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2022 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2022 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Do projektu uchwały w sprawie WPF dołączono wykaz wieloletnich przedsięwzięć, które Gmina zamierza realizować do roku 2029. Skład Orzekający stwierdził, że wykaz ten spełnia wymogi formalne określone w art. 226 ust. 3 ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, w szczególności relację określającą limit obsługi zadłużenia, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Dariusz Trzeciński



RIO-SO2-4211-10/2021

Bydgoszcz, dnia 15 grudnia 2021 r.

Pan
Eugeniusz Kłopotek
Wójt Gminy Warlubie

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 10/WPF/2021 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie na lata 2022 – 2033.

Daniel Jurewicz
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP73387579

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY W WARLUBIU

Identyfikator adresata: 9k7lj1f1ur

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BYDGOSZCZY

Identyfikator nadawcy: RIOBYDGOSZCZ

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2021-12-15T13:56:40.279

Data wytworzenia poświadczenia: 2021-12-15T13:56:40.279

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK106106244

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 106106244

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-bbf475aee1d4a60be2882d94d856c7c8 :

referencja ID-d60c37d2403786b956b9c1ab7d45d0c6 : Znak%20sprawy%3A%2010/WPF/2021

referencja : #xades-id-6fb416812203c2004431a009faa98e1c

