

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**  
**W KIELCACH**

Uchwała Nr 198/II/2019

VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 23 grudnia 2019 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2033 Gminy Wiślica

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura

Członkowie: Wojciech Czerw

Zbigniew Rękas

na podstawie art. 13 pkt 12 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 2137), po rozpoznaniu w dniach 10, 16 i 23 grudnia 2019 roku projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wiślica na lata 2020 – 2033 wraz z autopoprawką Nr 1 z dnia 16 grudnia 2019 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Wiślica projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wiślica na lata 2020- 2033 z uwagami zamieszczonymi w treści uzasadnienia

**U z a s a d n i e**

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wiślica na lata 2020 – 2033 przesłany został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm.).

W związku z dokonaniem przez Burmistrza Miasta i Gminy Wiślica autopoprawki Nr 1 do projektu uchwały budżetowej Gminy Wiślica na 2020 rok w dniu 17 grudnia 2019 roku przekazana została RIO w Kielcach elektronicznie również autopoprawka do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020- 2033. Jak wynika z pism Burmistrza Miasta i Gminy Wiślica z dnia 09.12.2019 znak F.B.I. 3020.1.2019 oraz z dnia 16.12.2019 r. znak F.B.I.3336.2.2019 autopoprawka do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wiślica na lata 2020- 2033 przedstawiona została zarówno Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach jak i Radzie Miejskiej w Wiślicy.

Przedstawiając opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020- 2033 objętym autopoprawką Nr 1 (*dalej przedmiotowy projekt W.P.F.*) Skład Orzekający na wstępie podkreśla, że jego ustalenia koncentrowały się na ocenie zgodności przedmiotowego projektu z wymogami ustawy o finansach publicznych dotyczącymi wieloletnich prognoz finansowych j.s.t.

Analiza przedmiotowego projektu W.P.F. prowadzi do wniosku, że jednym z głównych założeń tego projektu jest realizowanie przez Gminę Wiślica począwszy od 2020 roku dochodów budżetowych przewyższających wydatki budżetowe i osiągnięcie nadwyżki budżetowej, która w całości przeznaczona zostanie na spłatę istniejącego zadłużenia Gminy Wiślica. Przedmiotowy

projekt W.P.F. zakłada także niezaciąganie przez Gminę Wiślica nowych zobowiązań stanowiących tytuły dłużne począwszy od 2020 roku .

W latach 2020 – 2033 jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z planowanych nadwyżek budżetowych. W latach 2020 – 2033 dług Gminy jest niższy w odniesieniu do wartości prognozowanych na koniec bieżącego roku.

Prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 13.543.951,40 zł, stanowiąc 44,30% planowanych w tym roku dochodów i jest to maksymalne zadłużenie Gminy w latach 2020 -2033.

Wyżej wskazane założenia w opinii Składu Orzekającego wymagają konsekwentnej realizacji.

Analiza przedmiotowego projektu W.P.F. prowadzi również do wniosku, że konieczna jest pełna realizacja pozostałych założeń projektu W.P.F – w tym w szczególności realizacja dochodów ze sprzedaży majątku ( a nie tylko nie zwiększania istniejącego zadłużenia) – po to , aby planowane spłaty długu w kolejnych latach objętych prognozą mogły kształtować się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Podkreślić należy to, że tylko pełna realizacja wszystkich założeń projektu W.P.F jest warunkiem zapewnienia prawidłowej relacji wskazanej w art. 243 ustawy o finansach publicznych – co ma istotne znaczenie dla możliwości uchwalania wieloletnich prognoz finansowych oraz budżetów Gminy Wiślica w latach następnych.

W razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z art. 240 b tej ustawy - budżet jednostki samorządu terytorialnego ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonych w art. 242-244. Przepis art. 240 ust. 3 stosuje się odpowiednio.

Przedmiotowy projekt W.P.F. sporządzony został do 2033 roku. Termin ten został wyznaczony przez umowy związane z zapewnieniem spłaty długu jednostki, co zgodne jest z art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Zakres przedmiotowego projektu spełnia wymogi art. 226 ust.1 w/w ustawy o finansach publicznych i zawiera dla każdego roku budżetowego objętego prognozą wymagane dane, w tym w szczególności:

- 1/ planowane dochody ( w tym bieżące i majątkowe) oraz wydatki ( w tym bieżące i majątkowe)
- 2/ wynik budżetu
- 3) rozchody budżetu
- 4) kwotę długu w tym relację o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- 5) objaśnienia przyjętych wartości.

W załączniku do uchwały w sprawie WPF – wykaz przedsięwzięć - określone zostały odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwa i cel, jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe oraz limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań.

Upoważnienia zawarte w przedmiotowym projekcie W.P.F. odpowiadają zakresowi upoważnień wynikającemu z art. 228 i art.232 ufp.ustawy o finansach publicznych.

W latach 2020 – 2033 spełniona zostanie zasada niefinansowania wydatków bieżących z innych środków niż określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Projekt uchwały w sprawie WPF Gminy Wiślica na lata 2020-2033 spełnia zasady planowania budżetów w poszczególnych latach w tym zapewnia zachowanie w kolejnych latach objętych prognozą równowagi budżetowej.

Jednakże analiza treści w.p.f. i wynikające z tej analizy wnioski skłaniają do sformułowania następujących uwag:

W przedmiotowym projekcie WPF wykazano, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ocena realistyczności tego założenia wymaga uwzględnienia niżej wskazanych ryzyk.

W ocenie Składu Orzekającego zwłaszcza w latach 2020 – 2022 możliwość spłaty długu zgodnie z wymogami art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych obarczona jest dużym ryzykiem – mimo uwzględnienia ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 w/w ustawy oraz uwzględnienia zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku, gdyż:

- w roku 2020 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi – 3,64%, przy dopuszczalnym – 3,69%
- w roku 2021 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi - 5,78%, przy dopuszczalnym – 5,82%
- w roku 2022 planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi - 7,53%, przy dopuszczalnym – 8,78%

Zaplanowane w 2020 r. w kwocie 1.250.000 zł i w 2021 r. w kwocie 721.200 zł dochody ze sprzedaży mienia komunalnego mają istotny wpływ na tzw. wskaźnik jednoroczny ( wiersz 8,2\_v2020 załącznika nr 1 do WPF). W roku 2020 wskaźnik ten wynosi 9,59%, a w roku 2021 – 14,43%.

Jeżeli Gmina nie uzyska w 2020 roku planowanych dochodów ze:

- sprzedaży działek w miejscowości Gorysławice dz. Nr 259/18 o pow. 22 500 m<sup>2</sup> pozyskanych z podziału tej wielkości gruntu na 18 działek przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną - w wysokości 562.500, 00 zł
- sprzedaży działek w miejscowości Gorysławice dz. Nr 259/15 o pow. 23 200 m<sup>2</sup> pozyskanych z podziału tej wielkości gruntu na 20 działek przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną - w wysokości 580.000,00 zł,
- sprzedaży działek w miejscowości Gorysławice dz. Nr 259/13 o pow. 2 900 m<sup>2</sup> pozyskanych z podziału tej wielkości gruntu na 2 działki przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną - w wysokości 72.500 zł,
- sprzedaży działki w miejscowości Szczytniki dz. Nr 743/12 o pow. 1 751 m<sup>2</sup> przeznaczonych pod

zabudowę mieszkaniową jednorodzinną w wysokości 35.000,00 zł,

to ww. wskaźniki jednoroczne wyniosą odpowiednio 1,91% i 10,09% i w związku z tym relacja określona w art. 243 nie zostanie spełniona w latach 2021 – 2022.

Dopuszczalne wskaźniki zadłużenia w latach 2021 – 2022 będą wynosiły odpowiednio: 3,26% i 4,77%. Wykonanie wskaźników jednorocznych, które stanowią podstawę ustalenia wskaźnika maksymalnego, wymaga realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie nie niższym od założonego w prognozie, co pozwoli na spłatę długu w zaplanowanych ratach.

W sytuacji nieprzestrzegania założeń przyjętych w prognozie relacja wskazana w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie będzie zachowana.

Zagrożeniem dla wykonania w/w dochodów jest potencjalnie niewystarczający dla osiągnięcia zakładanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego popyt na lokalnym rynku nieruchomości w segmencie zakładanej sprzedaży gruntów niezabudowanych. Trudne do przewidzenia jest też kształtowanie się w okresie prognozy stóp procentowych, od których zależeć będą koszty obsługi długu mające wpływ na w/w relację.

Podkreślenia wymaga to, że nie zostało wyjaśnione w objaśnieniach do WPF. na sprzedaży jakiego mienia komunalnego opiera się kwota 721.200 zł, którą planuje się uzyskać w 2021 roku jako dochód ze sprzedaży majątku. (kol. 1.2.1. ). Skład Orzekający nie może więc odnieść się do realistyczności tych dochodów i ew. zagrożeń dotyczących ich osiągnięcia. W objaśnieniach do uchwały W.P.F. na lata 2020-2033 wskazać należy źródło pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie 721.200 zł.

Tak więc przyjęte w przedmiotowym projekcie W.P.F. założenie spełniania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych uznać należy za realistyczne jedynie przy założeniu pełnej realizacji w 2020 i 2021 roku zakładanych dochodów ze sprzedaży majątku w kwocie w 2020 r. - 1.250.000 zł ze wskazanego w objaśnieniach źródła i w 2021 r. w kwocie 721.200 zł ( ze źródła wymagającego szczegółowego doprecyzowania) oraz niezwiększenia zadłużenia ponad poziom istniejącego zadłużenia podlegającego systematycznej redukcji zgodnie z W.P.F.

Reasumując powyższe ustalenia należało postanowić jak na wstępie.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Wiślica przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

4

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr Ewa Midura