



## **Uchwała Nr 4200/IV/199/2021**

### **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 14 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sośnicowic projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2054) oraz art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 oraz z 2021 r. poz. 1927) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** – zawartymi w uzasadnieniu – opinię o przedłożonym przez Burmistrza Sośnicowic projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2022 – 2035.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Burmistrza Sośnicowic projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2022 – 2035 stwierdza, co następuje:

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2022 – 2035 został przesłany w ustawowym terminie i w sposób określony w art. 230 ust. 2 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 późn. zm.).

Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2022 – 2035 opracowany został częściowo na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych w formie projektu przyszłej (nowej) uchwały Rady Miejskiej w Sośnicowicach, bowiem obecnie obowiązująca uchwała ma utracić moc.

Opracowana prognoza zawiera elementy określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres, na który sporządzono prognozę kwoty długu jest zgodny z wymogami określonymi w art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2022 rok są ze sobą zgodne w zakresie dochodów ogółem, wydatków ogółem, wyniku budżetu oraz kwot przychodów i rozchodów, a także związanej z tym kwoty długu, tym samym spełniając wymóg określony art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Upoważnienia dla Burmistrza Sośnicowic do zaciągania zobowiązań i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych nie budzą zastrzeżeń.

Burmistrz Sośnicowic Zarządzeniem Nr 160/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. dokonał wyboru okresu do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wybrano okres siedmiu lat.

Przygotowany projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2022 – 2035 przedstawia spełnienie warunku relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych gmina Sośnicowice w okresie trzyletnim. Gmina nie przedstawiła natomiast w objaśnieniach, jak przy przyjętych założeniach planistycznych kształtować się będzie ta relacja w wybranym okresie siedmioletnim. Z analizy dokonanej przez Skład Orzekający wynika, że warunek relacji określonej w art. 243 ust. 1 w okresie siedmioletnim również zostanie spełniony.

Do projektu wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, dołączono objaśnienia przyjętych wartości.

Niezależnie jednak od powyższych ustaleń Skład Orzekający stwierdził, że w roku 2022 zaplanowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o 7.063.009,48 zł. Ani w uzasadnieniu do projektu budżetu, ani w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz Sośnicowic nie wskazał z jakich środków ma być sfinansowany planowany deficyt operacyjny dotyczący bieżącej działalności gminy. W planowanych na 2022 r. przychodach budżetu gminy Sośnicowice nie zaplanowano przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7, 8 ustawy o finansach publicznych, umożliwiających sfinansowanie ujemnej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi – zgodnie z nowym brzmieniem art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, nadanym art. 1 pkt 10 ustawy z 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.). Reguła ta na mocy art. 8 ust. 2 ww. ustawy z 14 grudnia 2018 r. obowiązuje po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

Dla roku 2022 dodatkowo na mocy art. 9 ust. 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) umożliwiające zostało sfinansowanie tej różnicy także przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Po przeprowadzeniu analizy danych wynikających ze sprawozdawczości budżetowej za III kw. 2021 roku oraz planu budżetu gminy Sośnicowice na 2021 rok według stanu na dzień 15 listopada br. Skład Orzekający stwierdza, że gmina Sośnicowice nie dysponowała w chwili

opracowania projektu budżetu środkami określonymi w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7, 8 ustawy o finansach publicznych w odpowiedniej wysokości umożliwiającej sfinansowanie ujemnej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

Według sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2021 r. (po korekcie na dzień wydania opinii) poz. D.13, poz. D.13a, poz. D.15 po stronie wykonania to w sumie 9.489.202,50 zł. Do planu budżetu roku 2021 po zmianach zostało zaangażowane łącznie z tej kwoty 8.650.699,89 zł.

Do dyspozycji pozostała zatem, na dzień 15 listopada br. (czyli na dzień sporządzenia i przedstawienia zarówno projektu budżetu na 2022 rok jak projektu wieloletniej prognozy finansowej, jedynie kwota 838.502,61 zł mogąca zgodnie z ustawowymi regulacjami finansować deficyt operacyjny dotyczący bieżącej działalności gminy.

Zgodnie jednak z przepisem art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, ustawodawca w latach 2022-2025 pozwolił jednostce samorządu terytorialnego przekroczyć w danym roku budżetowym relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, pod warunkiem że w tych samych latach (2022-2025) suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Skład Orzekający dokonując analizy kwoty różnicy między planowanymi dochodami bieżącymi a planowanymi wydatkami bieżącymi stwierdził, na podstawie przedstawionego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2022-2035, że dla relacji z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

- w roku 2022 zaplanowano przekroczenie (deficyt operacyjny) w wysokości 7.063.009,48 zł,
- w roku 2023 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.560.046,92 zł,
- w roku 2024 zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.927.353,00 zł,
- i w roku 2025 również zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 5.420.020, 00 zł.

Tym samym w okresie 2022-2025 przekroczenie tej relacji w roku 2022 ( o 7.063.009,48 zł) jest niższe niż planowana suma nadwyżek (11.907.419,92 zł), a zatem, przy obecnych założeniach, gmina może skorzystać z przywołanego wcześniej art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw.

Przedstawione powyżej okoliczności pozwalające na uznanie zachowania relacji z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w ocenie Składu Orzekającego nie usprawiedliwiają mało realistycznego planowania wielkości budżetowych w tym okresie, szczególnie po stronie wydatków bieżących budżetu gminy.

Przedstawione w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej lakoniczne założenia w zakresie wydatków gminy nie wskazują na poszukiwanie konkretnych rozwiązań uzdrawiających niekorzystną sytuację finansową gminy w zakresie działalności bieżącej, wręcz przeciwnie bez obaw planuje się zwiększone wydatki bieżące w roku 2022, a równocześnie znacznie obniżają się wydatki bieżące w latach 2023- 2025, w tym także na wynagrodzenia (np. w roku 2023 wydatki na wynagrodzenia planowane są o ponad 1,3 mln zł niżej niż w roku 2022, a potem nawet w roku 2025 nie osiągają pułapu planu roku 2022). W ocenie Składu Orzekającego może to świadczyć o braku stabilnych, długookresowych założeń dla finansów gminy a jedynie doraźnych, przyjmowanych tylko dla spełnienia ustawowych wymogów.

Zdaniem Składu Orzekającego priorytetem dla budżetu gminy Sośnicowice powinno być dążenie do maksymalizacji nadwyżki operacyjnej celem zapewnienia możliwości finansowania inwestycji przy zachowaniu pozytywnej relacji określonej zarówno art. 242 ust. 1 jak i art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jest to bowiem warunek pozytywnej oceny sytuacji finansowej gminy Sośnicowice przy zaciąganiu zobowiązań powiększających kwotę długu. W innym przypadku możliwość zaciągnięcia nowych, planowanych, zobowiązań może być ograniczona.

**Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia Skład Orzekający wzywa gminę do przeprowadzenia wnikliwej analizy zarówno przygotowanego projektu budżetu na 2022 rok jak i projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2022-2035 w przedstawionych Izbie wersjach, biorąc pod uwagę zawarte w niniejszej opinii zastrzeżenia. Wskazane byłoby dokonanie w tychże projektach, przed uchwaleniem ich przez Radę, stosownych i możliwych zmian, w tym uwzględniających między innymi dokonane już po 15 listopada br. zmiany budżetu roku 2021 uwalniające środki wykazane (w pozycjach wykonanych przychodów) w sprawozdaniu Rb-NDS za III kw.2021 r.**

Z powyższych względów orzeczono jak w § 1 uchwały.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Sośnicowic przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

**Przewodniczący IV Składu Orzekającego  
Krzysztof Róg**