

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2021-12-14

Dane nadawcy

Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Dane adresata

Dworcowa 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: chełmiński
NIP: 8751003167
Email: biuro_rady_miasta@chelmno.pl

Opinia

Znak sprawy: 8/WPF/2021

Dotyczy: Uchwała nr 139/2021 Rady Miasta Chełmna z dnia 2021-11-15

Załączniki:

1. [Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 14 grudnia 2021 r.



RIO-SO5-4211-8/2021

Toruń, dnia 14 grudnia 2021 r.

Pan

Artur Mikiewicz

Burmistrz Miasta Chełmna

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 8/WPF/2021 Składu Orzekającego Nr 5 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Chełmna na lata 2022-2028.

Z up. Prezesa

Aleksandra Kwiatkowska

Członek Kolegium

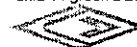
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



**Uchwała Nr 8/WPF/2021
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 grudnia 2021 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej
Miasta Chełmna na lata 2022-2028**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze 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 w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami

projekt wieloletniej prognozy finansowej Miasta Chełmna na lata 2022-2028

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w terminie przewidzianym przepisem art. 238 ust. 1 w związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Miasta na podstawie Zarządzenia Nr 139/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2022 oraz na kolejne lata tj. 2023-2028 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 uofp.

Zgodnie z brzmieniem art. 226 ust. 1 uofp. w projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- relacje o których mowa w art. 242-244 uofp,
- wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem na realizację przedsięwzięć.

W projekcie zamieszczono również fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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 Miasta na 2022 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy.

W projekcie WPF Miasta Chełmna w okresie objętym prognozą, spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Skład Orzekający zauważa, że planowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę między bieżącymi dochodami i wydatkami bieżącymi wynosi 47 746,51 zł.

Skład wskazuje, że poziom planowanej nadwyżki operacyjnej w 2022 r. ma istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych. Naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach

publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu. Wobec powyższego Skład wskazuje na konieczność dokonania analizy i ewentualnych korekt planowanych wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących w celu poprawy nadwyżki operacyjnej.

Zgodnie z art. 226 ust.3 uofp. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań.

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć nie zaplanowano inwestycji i zakupów inwestycyjnych, które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Miasto nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 uofp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Miasta Chełmna na koniec każdego roku objętego prognozą.

Prognozowana kwota długu została ustalona w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2021, które prognozuje się w wysokości 1 422 937,83 zł. Na dzień wydania niniejszej opinii, plan przychodów roku 2021 z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, w stosunku do planu na III kwartał 2021 r., został zmniejszony o 2 000 000,00 zł, zgodnie z uchwałą nr XLII/297/2021 Rady Miasta Chełmna z dnia 24 listopada 2021 r., co pozwala na przyjęcie za prawidłowe, że planowana na koniec 2022 roku kwota długu wyniesie 4 656 614,40 zł, tj. 6,13 % planowanych na ten rok dochodów.

Jako źródło spłaty długu w roku 2022 wskazano przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 766 323,92 zł.

Skład Orzekający stwierdza, że od 2023 r. do 2028 r. Miasto planuje pokrycie deficytu oraz spłatę długu z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz planowych na rok 2024 i 2028 nadwyżek budżetowych. Plan w tym zakresie przedstawia tabela:

1	2	3	4	5	6	7	8
Rok	Przychody budżetu	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych na spłatę długu	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych na deficyt	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp	Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp na spłatę długu	Wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp na deficyt
2023	2 001 601,021	834 094,48		834 094,48	1 167 506,73	1 128 034,40	39 472,33
2024	758 580,00	758 580,00	758 580,00				
2025	700 000,00	700 000,00	700 000,00				
2026	700 000,00	700 000,00	700 000,00				
2027	700 000,00	700 000,00	700 000,00				
2028	0	0	0				
		Razem: 3 692 674,48 zł			Razem: 1 167 506,73		

Z bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. wynika, że na koniec 2020 r. Miasto dysponowało kwotą 10 708 786,41 zł na którą składają się:

- 6 493 890,78 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957),
- 2 189 254,06 zł z tytułu wolnych środków (§ 950),
- 2 025 641,57 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 905 i § 906).

Na dzień sporządzenia projektu budżetu na 2022 r. oraz opiniowanego projektu WPF, w budżecie Miasta na rok 2021 zaangażowano następujące przychody:

- 1 817 754,93 zł (§ 905)
- 207 886,64 zł (§ 906)
- 2 189 254,06 zł (§ 950)
- 522 370,27 zł (§ 957)

Jednoczenie w projekcie budżetu na rok 2022 r. w planie przychodów ujęto kwotę 3 846 436,92 z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający ustalił, że na dzień sporządzenia projektu WPF na lata 2023-2028 Miasto mogło zatem zaangażować:

- 2 125 083,59 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957),
- 0,00 zł z tytułu wolnych środków (§ 950).

Suma planowanych na lata 2023-2028 przychodów z ww. tytułów przekracza zatem kwotę, którą na dzień przyjęcia projektu budżetu dysponuje Miasto.

W objaśnieniach do projektu WPF wskazano, iż „założono, że zaciągnięcie planowanych w 2021 r. kredytów i pożyczek w wysokości 2.000.000,00 zł, nie będzie konieczne, z uwagi na wydłużenie procesów inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2021 r. zadań, oraz dodatkowe wpływy w 2021 r. z uzupełnienia subwencji ogólnej w wysokości 3.689.877,00 zł.” Skład zauważa, że na mocy wskazanej wyżej uchwały nr XLII/297/2021 Rady Miasta Chelмна z dnia 24 listopada 2021 r., zmieniającej budżet na rok 2021 wprowadzono zmniejszenie plan przychodów z kredytów i pożyczek o 2 000 000,00 zł, lecz jednocześnie o tę samą kwotę zwiększono zaangażowanie w budżecie roku 2021 przychodów z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Przyjęta ww. uchwałą kwota stanowiąca uzupełnienie subwencji ogólnej (§ 2750 - Środki na uzupełnienie dochodów gmin) nie wpłynęła na zmniejszenie planowanego w roku 2021 deficytu ani też na zmniejszenie zaangażowania innych przychodów bezzwrotnych, co mogłoby konwalidować projekt WPF Miasta na dzień jego opiniowania. Co więcej, w miejsce planowanego kredytu zaangażowane zostały wspomniane wyżej 2 000 000,00 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, co tylko pogłębiło różnicę pomiędzy środkami będącymi w dyspozycji Miasta, a przychodami ujętymi w projekcie WPF na rok 2023 i lata następne.

Podsumowując: na dzień sporządzenia niniejszej opinii Miasto dysponuje kwotą 125 083,59 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (§ 957) i taką kwotę może zaangażować na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań od roku 2023.

W ocenie Składu Orzekającego zaplanowanie w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta w latach 2023-2028 nierealistycznych przychodów z tytułu wolnych środków (poz. 4.3) oraz nierealistycznych przychodów nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (poz. 4.2) w wysokości przewyższającej kwotę pozostającą do dyspozycji jednostki i wskazanie ich jako źródeł częściowego pokrycia planowanego deficytu budżetu oraz źródło jako spłaty zobowiązań, narusza przepisy art. 226 ust. 1 pkt 4 i 5 w związku z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania weryfikacji planowanych kwot przychodów budżetowych w celu zapewnienia realnego źródła pokrycia finansowego dla planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku oraz dla planowanych w latach 2023-2028 spłat rat kredytów i pożyczek.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 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. Burmistrz Chełmna Zarządzeniem Nr 147/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. dokonał wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 i przyjął okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Wobec powyższego Skład Orzekający dokonał oceny spełnienia relacji z art. 243 uofp z uwzględnieniem średniej arytmetycznej z ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu i stwierdził, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP73292348

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: MIASTO CHEŁMNO

Identyfikator adresata: 8493hehsse

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: 2021-12-14T11:25:10.422

Data wytworzenia poświadczenia: 2021-12-14T11:25:10.422

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK105971634

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 105971634

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-d6a3b96de4d0d576fba7de7f4477c4de :

referencja ID-79b50c90f5d3ae82948fedf036629852 : Znak%20sprawy%3A%208/WPF/2021

referencja : #xades-id-89f600422ef7a084877292a748f9a227