

Uchwała Nr 18/WPF/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 grudnia 2025 r.

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mogilno na lata 2026 -2041

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 2025 r. poz. 7), art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Beata Pilatowska</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Strzelecka</i>
	<i>Karol Bednarek</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mogilno obejmującej lata 2026 -2041, z uwagą w treści uzasadnienia.

Uzasadnienie

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy we Włocławku w terminie wynikającym z treści art. 238 ust. 1 w związku art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) – zwanej dalej uofp.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej został przedłożony Radzie Miejskiej w Mogilnie na podstawie Zarządzenia Nr 132/25 Burmistrza Mogilna z dnia 14 listopada 2025 r. Projekt ten został sporządzony na rok budżetowy 2026 oraz na kolejne lata tj. 2027-2041 i spełnia wymogi art. 227 ust.1 uofp.

Wieloletnia prognoza finansowej zawiera wszystkie elementy wynikające z art. 226 ust. 1 uofp. W treści normatywnej zamieszczono fakultatywne upoważnienia dla organu wykonawczego, które są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Należy przeanalizować wiersz 3.1; 2.1.1; 2.2.1.1.; w załączniku nr 1 i dostosować do wielkości przyjętych w projekcie budżetu na rok 2026.

Zgodnie z art. 229 uofp wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na 2026 rok, przesłanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w trybie art. 238 ust. 1 pkt 2 uofp.

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową spełniony został wymóg relacji z art. 242 uofp w zakresie równoważenia budżetu w części bieżącej.

Analizując złożony projekt WPF z danymi z lat poprzednich w zakresie relacji budżetu w części bieżącej zauważa się w roku 2026 zaplanowano nadwyżkę operacyjną (różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi) w wysokości 700 698,21 zł, podczas gdy w latach 2023 – 2025 wykazywane są nadwyżki operacyjne w następujących wielkościach: w roku 2023 wykonana na poziomie 2 878 158,50 zł, w roku 2024 wykonana w wysokości 5 959 594,00 zł, w roku 2025 wysokość wg planu III kwartału 1 144 724,01 zł. Powyższe wskazuje, że poziom nadwyżki operacyjnej z roku na rok jest niższy, co ma bezpośredni i niekorzystny wpływ na wysokość wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu, a tym samym na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 uofp.

Skład Orzekający zwraca uwagę jednocześnie na planowane od roku 2027 duże nadwyżki operacyjne, które, patrząc na planowane wielkości w roku 2026 oraz dane historyczne dotyczące realizacji budżetów, mogą być trudne do zrealizowania. Od roku 2027 nadwyżka operacyjna kształtuje się na średnim poziomie ok. 6 000 000,00 zł. Niespełnienie tych założeń może spowodować zachwianie wskaźników budżetowych, w szczególności dotyczy to wysokości wskaźników dopuszczalnej spłaty długu już zaciągniętego a także planowanego.

Ustalając plany wieloletnie należy mieć na uwadze, że ustawodawca w art. 226 ust. 1 uofp nakazuje aby wieloletnia prognoza finansowa jst była realistyczna. Oznacza to, iż powinna uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową w perspektywie czasu wykraczającej poza bieżący rok budżetowy, by decyzje podejmowane dziś nie spowodowały braku możliwości uchwalenia budżetów w przyszłości.

Dla przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały określone zostały parametry zgodnie z art. 226 ust.3 uofp. W ramach przedsięwzięć zaplanowano inwestycje i zakupy inwestycyjne, które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi. Gmina nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność skorygowania, przed uchwaleniem WPF, limitów zobowiązań w załączniku przedsięwzięć, które powinny być równe lub mniejsze sumie limitów wydatków obowiązujących w poszczególnych latach okresu realizacji przedsięwzięcia.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 pkt 6 uofp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Gminy Mogilno na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 68 818 439,16 zł, w tym 4 643 933,07 zł - to dług związany z zawartą umową na modernizację oświetlenia drogowego na terenie Gminy Mogilno, którego planowana spłata dokonywana będzie z wydatków. Jako źródło spłaty długu w roku 2026 wskazano kredyty i pożyczki długoterminowe. Od roku 2027 spłata długu pokryta

zostanie planowaną w tych latach nadwyżką budżetową. W latach 2027 – 2030 planuje się również spłaty długu z wydatków budżetowych, które dotyczą realizacji umowy na modernizację oświetlenia drogowego na terenie Gminy Mogilno.

Zaplanowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2026 roku stanowi 45,75% planowanych w roku budżetowym dochodów ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody, z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 uofp, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Skład Orzekający ustalił, że relacja, o której mowa w art. 243 uofp nie zostanie naruszona w całym okresie objętym Prognozą, *o ile realizacja przyjętych wartości nastąpi w planowanych wielkościach.*

Skład Orzekający zwraca uwagę, mimo spełnienia przesłanek art. 243 uofp, na różnice między wskaźnikiem planowanej spłaty długu w danym roku a dopuszczalnym limitem, obliczonym o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna z poprzednich lat) wynikające z przedłożonego projektu, które w poszczególnych latach wynoszą:

rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 5,66 %; planowana spłata 4,59%; różnica 1,07%. Natomiast różnica między wskaźnikiem planowanej spłaty długu a dopuszczalnym limitem obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (średnia arytmetyczna), wynosi :

rok 2031 dopuszczalny wskaźnik spłaty 5,57%; planowana spłata 4,59%; różnica 0,98%. Biorąc pod uwagę powyższe wskaźniki budżetowe wskazuje się planowanie zobowiązań dłużnych z dużą ostrożnością. Należy mieć na uwadze, że zachwianie przyjętych, w wieloletniej prognozie finansowej wielkości może spowodować niespełnienie relacji wynikającej z art. 243 uofp, czego konsekwencją jest brak możliwości uchwalenia budżetu i jego zmian. W związku z powyższym wielkości zaplanowane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej powinny być analizowane i korygowane w ramach budżetu roku 2026 oraz kolejnych prognozowanych lat mając na uwadze spełnienie relacji wynikających z art. 242 oraz 243 uofp i możliwości finansowe jednostki.

Dołączone do projektu uchwały objaśnienia przyjętych wartości odnoszą się do opracowanych danych oraz przyczyn prognozowanej sytuacji finansowej Gminy.

Wejście w życie uchwały jest zgodne z obowiązującymi przepisami *(o ile zostanie podjęta w roku 2025).*

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów możliwości spłaty zadłużenia. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę kondycji finansowej.

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
Beata Pilatowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy