

Uchwała nr IX/1/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 stycznia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Przemków na 2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Monika Puchała — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Przemków na 2023 rok.

Uzasadnienie

Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania, projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany wraz z projektem uchwały budżetowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Zgodnie z art. 230 ust. 3 u.f.p. regionalna izba obrachunkowa wydaje opinię o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej, ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający oceniając przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 16 grudnia 2022 r. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2023–2033. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty. W prognozie uwzględniona została w każdym roku budżetowym potencjalna kwota zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 u.f.p.

2. Prognozowane w 2023 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023, przy czym doprowadzenia do spójności z projektem budżetu wymagają wartości ujęte w poz. 4.2, 4.5 i 7.2 (WPF - załącznik nr 1).

3. W roku budżetowym 2023 zaplanowano przychody zwrotne z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 6.000.000,00 zł, co spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 23.201.549,40 zł do kwoty 27.420.549,00 zł - wzrost o 18,18%). W kolejnych latach nie jest planowane dalsze zadłużanie się, przy czym kwota długu, w porównaniu do planowanych dochodów w rozumieniu art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964), będzie stanowić w latach 2023-2025 odpowiednio: 96,28%, 84,33% i 74,81%.

4. W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące oraz po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę, o której mowa w art. 243-244 u.f.p., wynosi 13,35%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 14,59% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r.). Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej, w latach objętych prognozą (2023–2033) relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących nie

przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Skład Orzekający zauważa natomiast, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (obliczony z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r.), w 2024 roku jest równy planowanemu wskaźnikowi spłaty - 10,60 %, a w latach 2025-2030 jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Różnice te wynoszą odpowiednio: 0,36%, 0,70%, 0,51%, 0,79%, 0,03% i 0,33%.

5. Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W projekcie uchwały założono, że w latach 2024–2033 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 3 mln zł do 6,5 mln zł, przy planowanej na rok 2023 ujemnej wielkości 4.435.940,00 zł oraz wykonanych nadwyżkach bieżących w latach 2016-2021 od 1,5 mln zł do 3,4 mln zł i przewidywanym ujemnym wyniku operacyjnym za 2022 r. (-845.024,58 zł). Przy tym należy również zwrócić uwagę na prognozowaną w okresie 2024-2029 dynamikę wzrostu dochodów i wydatków bieżących. W roku 2024 założono wzrost dochodów bieżących o 15% w stosunku do roku poprzedniego, przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących w tym roku o 8,66%, z kolei w latach 2025-2029 założono wzrost dochodów bieżących (rok do roku) w kolejności o: 3,10%, 2,50%, 2,90%, 2,90% i 2,80%, przy wzroście wydatków bieżących odpowiednio o: 0,87%, 0,55%, 1,83%, 2,22% i 2,29%. Skutkuje to znaczącym wzrostem nadwyżki operacyjnej we wskazanych latach. Wykonanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach poniżej zakładanych spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

6. W projekcie budżetu na 2023 rok zaplanowano przychody pochodzące m.in. ze środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2022 r. (załącznik nr 1 wiersz „Wykonanie 2022”) nie wynika, aby Gmina posiadała środki pozostające do dyspozycji w roku 2023 w planowanej wysokości. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę urealnienia danych przewidywanego wykonania 2022 roku oraz wskazuje, że w przypadku wystąpienia na koniec 2022 roku ww. środków w wysokości niższej od założonej w projekcie uchwały, konieczne będzie dokonanie stosownych zmian w budżecie Gminy.

7. Dla przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej podano informacje i wielkości wskazane w art. 226 ust. 3 u.f.p. Projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienia, o których mowa w art. 228 i 232 ust. 2 u.f.p. W załączniku nr 3 do projektu uchwały przedstawiono objaśnienia wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, przy czym bardzo ogólnie odniesiono się w nich do kategorii dochodów bieżących i wydatków bieżących roku 2024, co wymaga uzupełnienia, stosownie do wymogu art. 226 ust. 2a u.f.p.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za celowość i realność planowanych dochodów i wydatków oraz za zaciąganie zobowiązań, ponoszą jej organy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Tomasz Miśkiewicz