

Uchwała nr II/90/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2023 r.

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kunice
przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kunice przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 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 2023 r. poz. 1270, 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 ocenił, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p., przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kunice, przekazany w formie dokumentu elektronicznego zarządzeniem Wójta Gminy Kunice nr 135/23 z dnia 10 listopada 2023 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kunice na lata 2024-2034.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2024-2034. Przyjęte w projekcie wartości są spójne, w zakresie wymaganym w art. 229 u.f.p., z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok. Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w 2024 roku Gmina planuje przychody z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w wysokości 6.500.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Finansowanie planowanego deficytu przychodami zwrotnymi prowadzi do wzrostu zadłużenia Gminy, które na koniec 2024 r. wyniesie 22.225.700 zł. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2024 r. wyniesie 50,64%, a w 2025 r. 41,46%.

Przedstawiona w prognozie kwota długu uwzględnia przewidywaną wielkość zadłużenia na koniec 2023 r. w wysokości 17.825.700 zł, zaplanowane w 2024 roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.500.000 zł oraz rozchody wynikające ze spłaty zobowiązań w latach 2024-2034 w łącznej kwocie 17.825.700 zł. W konsekwencji prognozowana kwota zadłużenia na koniec ostatniego roku prognozy (2034 r.) wynosi 6.500.000 zł. Oznacza, że w prognozie nie przedstawiono spłaty wszystkich zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, do czego obliguje art. 226 ust. 1 u.f.p.

Stosownie do postanowień art. 226 ust. 1 u.f.p. wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą m. in. przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu

zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, a także kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty, w tym relacje, o których mowa w art. 242-244 u.f.p. Wymogi w powyższym zakresie nie zostały zachowane, co powoduje, że prognoza dotknięta jest wadą w zakresie jej konstrukcji merytorycznej.

W przedłożonym piśmie z dnia 11 grudnia 2023 r. znak: Fin.3034.135.23 Wójt Gminy Kunice poinformował, że po weryfikacji dochodów jakie Gmina Kunice uzyska w 2023 roku oraz wykonania wydatków w tym roku, wydatki zostaną zmniejszone, co w rezultacie spowoduje zmniejszenie deficytu przy jednoczesnym zmniejszeniu przychodów z tytułu niezaciągniętego kredytu w wysokości 6.000.000 zł, który był zaplanowany na pokrycie deficytu w 2023 roku wraz z planem jego spłaty w latach 2027-2034. Następnie pismem z dnia 13 grudnia 2023 roku znak: FN.3034.135.23 poinformował o autopoprawce do projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kunice na lata 2024-2034, uwzględniającej między innymi zmiany związane ze zmniejszeniem przychodów z tytułu planowanego w 2023 r. kredytu i wprowadzeniem kwoty spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2024 roku kredytu w wysokości 6.500.000 zł.

Według danych zaprezentowanych w załączniku nr 1 do projektu uchwały relacja, o której mowa w art. 243-244 u.f.p, w latach objętych prognozą (2024–2034) wyliczona w oparciu o skorygowane wielkości zostanie zachowana.

Skład Orzekający podkreśla, że prognozowane kwoty dochodów i wydatków są wielkościami, które kształtują pozostałe elementy prognozy, tj. wysokość przychodów i rozchodów oraz poziom długu (zależny od planowanych wyników budżetu w poszczególnych latach) i możliwość jego spłaty. Założenia przyjęte w tym zakresie stanowią podstawę wyliczenia indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. i warunkują możliwość spłaty zobowiązań. W prognozie założono wzrost nadwyżki operacyjnej z 3,8 mln zł w 2025 r. do 7,0 mln zł w 2034 r., przy przewidywanym wykonaniu deficytu operacyjnego na 2023 rok w wysokości 3,4 mln i planowanym na 2024 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-1,9 mln zł).

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w 2027 roku dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tego roku relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących.

Wskazuje się zatem 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 po uwzględnieniu przedłożonych wyjaśnień postanowił jak w sentencji. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków, ponoszą jej organy.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 3 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aneta Kieljan