

Uchwała nr III/51/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 grudnia 2023 r.

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim
przedstawionej 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) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim przedstawionej 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, oceniając projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (załącznik nr 1) przyjęto na lata 2024 - 2038 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Integralną częścią prognozy jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu spłaty. W załączniku nr 2 określono wykaz przedsięwzięć oraz limity planowanych wydatków.
2. Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 u.f.p. Dochody bieżące określono w kwocie 29.483.076,16 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 30.147.526,16 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, stanowi deficyt w kwocie 664.450,00 zł. W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.
4. W budżecie 2024 roku na sfinansowanie deficytu budżetu w kwocie 9.480.000,00 zł oraz spłatę otrzymanych pożyczek i kredytów w kwocie 400.000,00 zł zaplanowano przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych w kwocie 3.500.000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 6.380.000,00 zł. Z przedstawionego, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2023 r. nie wynika, żeby gmina posiadała do dyspozycji w 2024 r. środki z 2023 r. w kwocie 6.380.000,00 zł. W piśmie z dnia 28 listopada 2023 r. Wójt Gminy Walim przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość dysponowania przez gminę wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu na poziomie kwoty wskazanej do dyspozycji w 2024 roku. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, iż

zaangażowanie całej kwoty wolnych środków do zrównoważenia budżetu 2024 r. przed zakończeniem bieżącego roku budżetowego jest bardzo ryzykowne. W przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

5. W części normatywnej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.

Zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu gminy na koniec 2024 r. do kwoty 21.662.000,00 zł.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Natomiast 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 latach 2025-2038 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 1,5 mln zł do 4,1 mln zł, przy planowanym w 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 0,6 mln zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. 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 nadwyżek operacyjnych.

W załączniku nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej w kolumnie „Wykonanie 2023” stanowiącej przewidywane wykonanie bieżącego budżetu w pozycji 10.7.2 wykazano kwotę 92.325,86 zł, która jest niższa od kwoty 98.043,16 zł w pozycji 10.7.2.1. Skład Orzekający wskazuje, że kwota w pozycji 10.7.2 powinna być co najmniej równa kwocie w pozycji 10.7.2.1.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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

Michał Bernaś