

Uchwała nr IV/107/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malczyce przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Malczyce 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) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malczyce przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Malczyce 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 Malczyce, przekazany w formie dokumentu elektronicznego, i stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2024–2035. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty, tj. do końca 2030 r.
2. Prognozowane na 2024 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.
3. Na 2024 rok zaplanowano budżet deficytowy oraz przychody z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, spłat wcześniej udzielonych pożyczek. Na lata 2025–2030 prognozowane są budżety nadwyżkowe, a na lata 2031–2035 budżety, w których dochody są równe wydatkom.
4. Według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 5.003.068,44 zł.
5. W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 1,71%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 18,96%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2030) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.
6. W załączniku nr 2 pod poz. 1.3.1 wykazano zadanie pn. Budowa przyszkolnej krytej pływalni z limitem wydatków na 2024 r. w wysokości 4.320.000 – zadanie to nie zostało ujęte w wykazie zadań inwestycyjnych w projekcie uchwały budżetowej.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 4.154.602,60 zł do kwoty 5.003.068,44 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) 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) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku. W projekcie uchwały założono, że w latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą wrosnąć od 0,7 mln zł do 2,0 mln zł, podczas gdy na 2024 r. planowany jest ujemny wynik operacyjny (-0,9 mln zł), a w 2023 roku przewidywane jest wykonanie ujemnego wyniku operacyjnego w wysokości -0,7 mln zł. Powyższe stanowi konsekwencję przyjęcia m.in., że w 2025 r. i 2026 r. wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2024 r. o 0,6 mln zł i 0,2 mln zł, przy jednoczesnym wzroście dochodów bieżących w tych latach o 1,1 mln zł i 2,2 mln zł.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2024 r. zaplanowano w wysokości 1,5 mln zł, podczas gdy w 2022 r. wykonano w wysokości 0,3 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 r. poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2028-2030 relacja spłat do dochodów, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia określonego tym przepisem. 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.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Joanna Radzieja