

**Uchwała nr X/119/2023**  
**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 Chojnów  
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) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojnów 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.

Zgodnie z dyspozycją wynikającą z ww. przepisu Wójt Gminy Chojnów przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Chojnów (w formie dokumentu elektronicznego).

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. Prognozowane na 2024 r. kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 r. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy jest niezgodny ze sprawozdaniami o symbolu Rb za 2022 r. oraz z budżetem w zakresie planu III kwartału 2023 r. w następujących pozycjach (w tym mających wpływ na wyliczenie relacji z art. 243 u.f.p): 2022 r. - 1.1.1; 1.1.2; 1.1.3; 1.1.5; 1.1.5.1; 1.2.2; 2.1.1; 2.2.1; 2.2.1.1; 6; 9.2; 9.2.1; 9.2.1.1; 9.3; 9.3.1; 9.3.1.1; 9.4; 9.4.1; 9.4.1.1 oraz plan III kwartału 2023 r. - 1.1.3; 1.1.5; 1.2.2; 2.1.1; 9.1; 9.2; 9.2.1; 9.2.1.1; 9.3; 9.3.1; 9.3.1.1.

W prognozie założono spadek wydatków bieżących w latach 2025-2034 o kwotę 7.971.088,00 zł (15,34%) w stosunku do 2024 r. W objaśnieniach przyjętych wartości (załącznik nr 3 do projektu uchwały) wskazano ogólnie, że ze względu na nieplanowane remonty obiektów gminnych zmniejszono wysokość wydatków bieżących w poszczególnych latach. W objaśnieniach przyjętych wartości nie objaśniono poziomu wydatków na obsługę długu, spadku w latach 2025-2034 wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o kwotę 7.405.798,00 zł (26,07%) w stosunku do 2024 r. Skład Orzekający podkreśla, że objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie stanowią integralną i ważną część uchwały, konieczne jest zatem ich uzupełnienie w powyższym zakresie. W przypadku nie uprawdopodobnienia możliwości obniżenia wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wymagane

będzie przekonstruowanie wieloletniej prognozy finansowej tak aby zostały zachowane wymogi wynikające z art. 242 i 243 u.f.p.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w 2024 r. Gmina planuje zaciągnąć nowe zobowiązanie zaliczone do długu publicznego w wysokości 8.039.101,00 zł. Kwota długu na koniec 2024 r., wykazana w poz. 6 projektu prognozy w wysokości 20.877.047,00 zł, jest niezgodna z danymi przedstawionymi w tym projekcie. Według projektu planowany na koniec 2023 r. dług wynosi 15.813.590,00 zł. Po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia w 2024 r. pożyczek i kredytów (8.039.101,00 zł) oraz po pomniejszeniu o zaplanowane w 2024 r. rozchody z tytułu spłat zobowiązań (3.005.202,00 zł) dług na koniec 2024 r. powinien wynieść zatem 20.847.489,00 zł. Różnica pomiędzy długiem na koniec 2024 r. ujętym w projekcie prognozy, a wyliczonym na podstawie zaprezentowanych w nim danych wynosi 29.558,00 zł.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej, wynika, że w latach 2024-2034 zostanie zachowana relacja spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2026 i 2027 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 6,44%, 8,32% i jest niższy o 0,69 punktu procentowego w 2026 r. oraz o 0,79 punktu procentowego w 2027 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 7,13% w 2026 r., 9,11% w 2027 r. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tych latach został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2025 i 2026 planowany jest wzrost dochodów bieżących o 3,35% i 1,86% w stosunku do roku poprzedniego oraz spadek wydatków bieżących w 2025 r. o 15,34% w stosunku do roku poprzedniego, a w latach kolejnych utrzymanie dochodów bieżących i wydatków bieżących na niezmiennym poziomie. W 2024 r. zaplanowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 85,9 tys zł; w 2025 r. w wysokości 9,8 mln zł, a w latach 2026-2034 w wysokości 10,8 mln zł, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w latach 2019-2021 w kwotach odpowiednio 1,8 mln zł w 2019 r., 4,2 mln zł w 2020 r., 4,7 mln zł w 2021 r. W roku 2022 oraz według stanu na koniec III kwartału 2023 r. Gmina wykonała deficyt operacyjny odpowiednio w wysokości 3.482.639,32 zł w 2022 r. oraz 3.381.695,11 zł na koniec III kwartału 2023 r. Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie nadwyżek operacyjnych w zaplanowanych kwotach obarczone jest ryzykiem. Nadwyżki operacyjne należy planować w wielkościach realnych do uzyskania. Stanowią one element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

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 realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków.

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

Monika Puchała