

Uchwała nr X/127/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pielgrzymka 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 Pielgrzymka 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.

Wójt Gminy Pielgrzymka przedłożył projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pielgrzymka na lata 2024-2034.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1 do projektu uchwały) 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. Wystąpiła rozbieżność pomiędzy projektami budżetu na 2024 rok i prognozy w zakresie poz. 1.1.4; 1.1.5; 1.1.5.1; 2.1.1. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy jest niezgodny z budżetem w zakresie planu III kwartału 2023 r. w następujących pozycjach 1.; 1.1; 1.1.3; 2; 2.1; 2.1.1; 3; 9.1. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu.

W prognozie założono spadek wydatków bieżących w 2025 r. o kwotę 3.379.339,78 zł (12,39 %) w stosunku do 2024 r. oraz spadek wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2025-2034 w stosunku do 2024 r., czego nie wyjaśniono w objaśnieniach przyjętych wartości (załącznik nr 3 do projektu uchwały). 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 nieuprawdopodobnienia 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.

W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określono niewłaściwy okres obowiązywania prognozy (§ 1 ust. 1 i 3), błędny numer, datę podjęcia i tytuł dotychczasowej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej tracącej moc (§ 4), błędną datę wejścia w życie nowo podejmowanej uchwały (§ 5). Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że Gmina w całym okresie prognozy nie planuje zaciągania nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Na koniec 2024 r. zadłużenie Gminy wyniesie 9.695.860,00 zł. Kwota długu, w porównaniu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 20,53%. W latach 2024-2034 przewiduje się stopniową spłatę długu.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że w latach 2024-2034 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2025 i 2026 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 7,42%, 6,66% i jest niższy o 1,85 punktu procentowego w 2025 r. oraz o 1,21 punktu procentowego w 2026 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 9,27% w 2025 r., 7,87% w 2026 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.

W latach 2025-2028 założono nadwyżkę operacyjną (stanowiącą różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie pomiędzy 1,4 mln zł a 1,9 mln zł, a w latach 2029-2034 na poziomie pomiędzy 2,4 mln zł a 3,2 mln zł, przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w kwocie 34.323,13 zł. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2018-2022 oraz według stanu na koniec III kwartału 2023 r. wyniosła odpowiednio: 962,1 tys zł; 1,2 mln zł; 1,8 mln zł; 1,5 mln zł; 1,7 mln zł oraz 2,8 mln zł na koniec III kwartału 2023 roku.

W budżecie 2023 r. według stanu na koniec III kwartału zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 305.800,00 zł. W przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w 2024 r. w kwocie 155.800,00 zł, a w kolejnych latach prognozy (2025-2029) w kwotach, 50.000,00 zł i 30.000,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2020-2022 zostały wykonane w kwotach 60.554,07 zł w 2020 r., 94.977,50 zł w 2021 r., 353.800,99 zł w 2022 r. oraz 120.634,07 zł według stanu na koniec III kwartału 2023 r. Brak realizacji ww. dochodów w planowanej wysokości może mieć niekorzystny wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu w latach objętych prognozą, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów (w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania założonych poziomów wydatków (w tym wydatków bieżących), oraz uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), które wpływają na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Wydając przedmiotową opinię, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy 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, celowość i realność planowanych wydatków oraz zaciąganie i spłatę zobowiązań.

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