

Uchwała nr XIII/115/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 grudnia 2023 r.

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowa Ruda wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024.

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 przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nowa Ruda stwierdził, co następuje:

Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2024–2033. Integralną częścią prognozy jest prognoza kwoty długu, która opracowana została dla całego okresu jego spłaty.

Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody, rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej.

Planowane dochody bieżące są niższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.220.219,51 zł.

Z przyjętych w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 wielkości wynika, że w sfinansowanie deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań włączono środki sklasyfikowane jako „przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. oraz emisję obligacji komunalnych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r. wykazanego w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej nie wynika możliwość uzyskania przez Gminę wolnych środków. Na możliwość posiadania wolnych środków ujętych w projekcie uchwały budżetowej do zrównoważenia budżetu wskazano w wyjaśnieniach przedłożonych przez Wójta Gminy w dniu 28 listopada 2023 r. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w przypadku nieuzyskania ww. środków w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2024 rok.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały, 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 1,34%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 11,74%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2033), wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 23.602.815,72 zł. W latach 2025-2026 zaplanowano przychody zwrotne, ale dług będzie się zmniejszał — zaplanowano budżety nadwyżkowe.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących 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 18.6166798,64 zł do kwoty 23.602.815,72 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). W latach 2025–2033 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 2,8 mln zł do 6,3 mln zł, przy planowanym w 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 1,2 mln zł.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie budżetu dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 3,6 mln zł. W latach 2021, 2022 i 2023 (wg stanu na koniec III kwartału) dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości odpowiednio 1,79 mln zł, 1,75 mln zł i 1,28 mln zł.

Niezrealizowanie założeń przyjętych przy planowaniu budżetu na 2024 r. tj. niezyskanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku w planowanej wysokości spowoduje zwiększenie deficytu. Konieczne będzie zapewnienie innych źródeł finansowania zaplanowanych w budżecie wydatków inwestycyjnych lub ich ograniczenie. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji planowanych w budżecie dochodów oraz poziomu zaciąganych przez Gminę 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

Ewelina Kruk-Florkowska