

Uchwała nr XIII/124/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Głuszycy
przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024

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 Głuszycy przedstawionej 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 projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Głuszycy, stwierdził, co następuje:

Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2024–2040. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty.

Prognozowane na 2024 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.

Na 2024 r. zaplanowano budżet deficytowy i przychody z tytułu zaciągniętych kredytów.

Skład Orzekający zwraca uwagę, 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 18.534.360,00 zł do kwoty 24.212.000,00 zł). W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał.

W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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. przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 6,48%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 6,68%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2040), obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy jednak przy tym zauważyć, że w latach 2025, 2026 i 2027 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Wskaźnik spłaty w latach 2025 i 2026 wynosi odpowiednio 5,93% i 5,48%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 6,15% i 5,58%, a w roku 2027 wynosi odpowiednio 5,55%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,91%. Ponadto spełnienie przez Gminę w 2024 r. relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że nie jest możliwe ocena spełniania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. za cały okres spłaty długu Gminy, bowiem przy jej wyliczeniu uwzględniana jest pozycja dotycząca wielkości „dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące” (nr 1.1.4) projektu załącznika nr 1 do przedmiotowej uchwały, która nie została wypełniona za lata 2028-2040. Stosownie bowiem do §2 w zw. z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83), pozycje wieloletniej prognozy finansowej oznaczone symbolem ”x”, a takim jest poz. nr 1.1.4 sporządza się na cały okres prognozy kwoty długu.

W latach 2024, 2025 i 2026 dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 1,2 mln, 1,0 mln i 0,8 mln, podczas gdy z ww. tytułu w latach 2021, 2022 i 2023 (wg wykonania na koniec III kwartału) wynoszą one odpowiednio 869 tys. zł, 218 tys. zł i 142 tys. zł. Skład Orzekający wskazuje na brak spójności przy określaniu źródeł dochodów z tego tytułu pomiędzy projektami uchwał. W treści objaśnień do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wskazano jedynie, że "W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku gminnego zaplanowano z tytułu sprzedaży terenów przeznaczonych do zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej oraz budynków użyteczności publicznej w łącznej wysokości 1.200.000,00 zł.", natomiast w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej przewidziano dochody ze „sprzedaży gruntów rolnych” w kwocie 1.000.000 zł i „sprzedaży mienia komunalnego oraz majątku gminy” w kwocie 200.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 ze sprzedaży majątku (2024 r.). W projekcie uchwały założono, że w latach 2025–2040 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1 mln zł do 2,5 mln zł, przy wykonanych w 2021 r. i 2022 r. w kwocie 0,5 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości w kwocie 1,5 mln. zł, przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 251 tys. zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku 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 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

Ewelina Kruk-Florkowska