

Uchwała nr XIII/142/2023
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 Szczytna 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 Szczytna 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 ocenił przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. przekazany w formie dokumentu elektronicznego, i stwierdził, co następuje:

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

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

3. Według wartości przyjętych w projekcie uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 12.24.958,34 zł, natomiast kwota długu ujęta w zał. nr 1 prognozy wynosi 12.139.958,34 zł.

4. Na rok 2024 zaplanowano budżet deficytowy oraz przychody zwiększające dług. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał – zaplanowano nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.

5. W części normatywnej projektu uchwały nie podniesiono się do wymaganych art. 226 ust. 2a u.f.p. objaśnień przyjętych wartości zawartych w zał. nr 3.

W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków związanych z obsługą długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 6,43%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 9,142%. 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.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy, stosownie do dokumentów przekazanych tutaj Izbie oraz wyjaśnienia przedłożonego przy piśmie z dnia 14 grudnia 2023 r., do kwoty 12.234.958,34 zł, co wymaga zgodnie z art. 227 ust. 2 u.f.p. uwzględnienia w wieloletniej

prognozie finansowej spłaty całej kwoty długu. W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku w prognozowanych wartościach.

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 6,43%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 9,14%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025-2033), 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 6,27% i 5,45%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 7,54% i 6,92%, a w roku 2027 wynosi odpowiednio 7,06%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,24%. Ponadto spełnienie przez Gminę w latach 2024 – 2027 relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych, przy czym w objaśnieniach nie odniesiono się do podstaw ich zastosowania.

W latach 2025-2027 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 5,4 mln zł do 6,3 mln zł, przy planowanym na 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 3,1 mln zł i przewidywanym wykonaniu na koniec 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 2,0 mln zł. Takie prognozowanie wysokości nadwyżek operacyjnych stanowi konsekwencją założenia, że w 2025 r. dochody bieżące wzrosną w stosunku do planowanych na 2024 rok o 16,7%, a wydatki bieżące spadną o 8,8%.

Niezrealizowanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych przez dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych w latach objętych prognozą.

Wskazania wymaga również, że projekt uchwały w sprawie WPF jest niespójny z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok w zakresie wartości ujętych w poz. 1.1.4, 1.1.5, 2.1.1 i 2.1.3.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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