

**Uchwała nr XV/89/2023**  
**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 Prusice  
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) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Prusice 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.

Skład Orzekający oceniając przekazany 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 Prusice stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2024–2044. Integralną część prognozy finansowej stanowi prognoza długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane na 2024 rok dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024, z wyjątkiem wartości ujętych w poz. 2.2.1.1, 9.4, 9.4.1, 9.4.1.1.
3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. Według projektu WPF kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 46.058.575,28 zł (w tym 494.465,28 zł kwota długu spłacana wydatkami), co stanowi 54,93% planowanych dochodów ogółem. Zadłużenie Gminy w latach kolejnych będzie się zmniejszać. W 2024 r. zaplanowano nadwyżkę budżetu i przychody pochodzące z pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz ze spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych. Od 2025 r. zaplanowano nadwyżki budżetu w wielkościach równych rozchodom.
5. Planowana na 2024 rok 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., wynosi 6,11% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 22,22% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. (21,30% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2044) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

6. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały sprawie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów ze sprzedaży majątku i możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń. Z wielkości zaplanowanych na 2024 rok wynika zamiar realizacji nadwyżki operacyjnej na poziomie 1 mln zł. Założono, że w latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,5 mln zł do 3,9 mln zł. Na koniec 2023 r. przewiduje się wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 2,2 mln zł. Należy przy tym zauważyć, że z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że deficyt operacyjny wykonano w kwocie 4,3 mln zł, tj. znacznie powyżej planowanej wielkości deficytu operacyjnego na koniec III kw. 2023 r. na poziomie 2,8 mln zł. Ponadto sprawozdanie Rb–NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego informuje o niespłaconych na koniec III kw. 2023 r. zobowiązaniach krótkoterminowych zaciągniętych na przejściowy deficyt, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 4 mln zł. W 2024 r. dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 9 mln zł. Przewidywane wykonanie dochodów z tego tytułu na koniec 2023 r. (planowanych na koniec III kw. 2023 r. w kwocie 10 mln zł) wykazano w kwocie 7,0 mln zł, przy tym z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że dochody te wykonano w kwocie 0,8 mln zł, tj. również znacznie poniżej planowanej wielkości. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową. W 2024 r. należy w szczególności monitorować poziom wykonania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku niewykonania tych dochodów na założonym poziomie (9 mln zł) powstanie znaczny ubytek w dochodach budżetu z tego tytułu i konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu lub zabezpieczenie innych źródeł ich finansowania. Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących realizacji wydatków budżetu powinno być więc uzależnione od wykonania ww. dochodów.

Wydając 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 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

Ewa Zarzecka