

**Uchwała nr XV/125/2023**  
**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 Ząbkowice Śląskie przedstawionym 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) Ewa Zarzecka — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie przedstawionym 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 przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2024–2042 stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2024–2042. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, którą opracowano dla całego okresu jego spłaty (2024–2042).
2. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
3. Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.
4. W roku 2024 zaplanowano nadwyżkę budżetu i przychody pochodzące ze spłaty udzielonych pożyczek. W kolejnych latach (2025–2042) nie zaplanowano przychodów budżetu, a źródłem spłaty zadłużenia będą prognozowane nadwyżki budżetu prognozowane w wielkościach równych rozchodom.
5. Według projektu wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 88.145.573,51 zł. W latach kolejnych zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać.
6. 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., wynosi 7,35% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 8,68% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. (7,61% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2042) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w 2034 r. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty z uwzględnieniem

planu na III kw. 2023 r. (wskaźnik spłaty wynosi 5,13%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 6,02%) oraz w latach 2026, 2027 i 2034 z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r. (wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio: 5,21%, 5,31% i 5,13%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio: 5,63%, 6,44% i 6,02%). Zachowanie przez Gminę relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w 2024 r. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

7. Należy zauważyć, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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 3,3 mln zł. Założono, że w latach 2025–2042 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 3,9 mln zł do 10,4 mln zł, przy wykonaniu w 2022 r. deficytu operacyjnego na poziomie 6,5 mln zł. Na koniec 2023 r. przewiduje się wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 0,7 mln zł. Należy przy tym zauważyć, że z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że deficyt operacyjny wykonano w kwocie 3,6 mln zł, przy planowanej na koniec III kw. 2023 r. nadwyżce operacyjnej na poziomie 6,1 mln zł. Sprawozdanie Rb–NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego informuje również o niespłaconych na koniec III kw. 2023 r. zobowiązaniach krótkoterminowych zaciągniętych na przejściowy deficyt, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 u.f.p., w wysokości 11 mln zł. W 2024 r. dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 9,3 mln zł. Przewidywane wykonanie dochodów z tego tytułu na koniec 2023 r. wykazano w kwocie 5,4 mln zł, przy tym z realizacji budżetu za III kw. 2023 r. wynika, że dochody te wykonano w kwocie 1,9 mln zł, tj. również znacznie poniżej planowanej wielkości na koniec III kw. 2023 r. na poziomie 5,3 mln zł. 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 (9,3 mln zł) powstanie znaczny ubytek w dochodach budżetu z tego tytułu i konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu. Zaciągnięcie zobowiązań dotyczących realizacji wydatków budżetu powinno być więc uzależnione od wykonania ww. dochodów.
8. W § 3 projektu uchwały wskazano, że traci moc uchwała Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr LXXV/466/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2023–2042, której nieważność stwierdziło Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu uchwałą nr 5/2023 z dnia 20 stycznia 2023 roku. Należy wskazać uchwałą Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich nr LXXIX/498/2023 z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2023–2042.
9. W objaśnieniach przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej nie odniesiono się do kwoty wyłączenia odsetek w 2024 r. na kwotę 16.967 zł. Objasnienia w zakresie wyłączeń odsetek (s. 7 i 8) odnoszą się jedynie do 2023 r. w zakresie wyłączenia spłat kredytu (600.000 zł) i odsetek (50.880 zł).
10. W porównaniu do roku 2026 w roku 2027 przewiduje się obniżenie wydatków bieżących o 0,7 mln zł (0,5%), w tym wydatków na wynagrodzenia o 5,6 mln zł (10,6%). W latach 2027–2030 wydatki na wynagrodzenia prognozują się poniżej poziomu określonego w 2026 roku. Brak objaśnień w tym zakresie.
11. Określone w załączniku nr 2 (wykaz przedsięwzięć do WPF) limity zobowiązań dla przedsięwzięć w poz. 1.3.1.4. i 1.3.2.4 są wyższe niż suma wydatków (limitów) zaplanowanych dla tych przedsięwzięć. Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Limit zobowiązań jest powiązany wyłącznie z przedsięwzięciem i wydatkami na nie planowanymi. W związku z powyższym limit zobowiązań ustalony dla konkretnego przedsięwzięcia nie może przewyższać sumy wydatków dla tego przedsięwzięcia.

Wydając niniejszą 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