

**Uchwała nr XVI/58/2023**  
**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 Oborniki Śląskie 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) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Oborniki Śląskie 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., projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Oborniki Śląskie stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2023–2034. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu spłaty.
2. Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024. Niespójne z projektem uchwały budżetowej są wartości ujęte w pozycji 2.1.2.
3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. W części normatywnej projektu zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.
5. Przewidywana wg projektu WPF kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 54.800.000 zł. W 2024 r. zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące z emisji obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Kwota długu na koniec 2024 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. ulegnie zwiększeniu o 2,8 mln zł. W kolejnych latach (2025–2034) nie planuje się przychodów budżetu, zadłużenie Gminy będzie się zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wysokości równej rozchodom.
6. W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 7,72%,

dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 15,14% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2034) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w latach 2024 i 2025 (15,14%, 13,67%) podwyższają dochody ze sprzedaży majątku. W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje (ze względu na zmianę sposobu liczenia – wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku) i zbliża się do wskaźnika spłaty. W latach 2028–2033 zdolność spłaty jest graniczna – różnica pomiędzy wskaźnikami nie przekracza 1 pkt. proc. (w 2030 roku wynosi 0,1 pkt. proc.), co oznacza wysokie ryzyko niezachowania przedmiotowej relacji. Spełnienie relacji będzie uzależnione głównie od realizacji nadwyżek operacyjnych. W latach 2025–2034 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach od 4,8 mln zł do 6,4 mln zł rocznie przy planowanych w latach 2023–2024 nadwyżkach odpowiednio 1 mln i 1,2 mln i wykonanych w latach 2020–2022 na poziomie odpowiednio 6,9 mln zł, 10,4 mln zł i 4,2 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 roku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2028-2033 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Wskazać również należy, że ww. wskaźnik obliczony przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania budżetu na 2023 jest niższy od obliczonego przy uwzględnieniu wartości planowanych na koniec III kwartału 2023 r.

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. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

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

Danuta Frydlewicz-Pierucka