

Uchwała nr IV/144/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2021 r.

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra
przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2022**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2021.

Uzasadnienie

I. Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójt, burmistrz, prezydent miasta) jest zobowiązany do przedłożenia radzie (sejmikowi) 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.

II. 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 2022–2040. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane na 2022 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2022.
3. Na 2022 r. zaplanowano wydatki bieżące wyższe o dochodów bieżących włączając jednocześnie w finansowanie budżetu środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p. Na kolejne lata planowane są dochody bieżące w kwotach wyższych od prognozowanych wydatków bieżących.
4. Na 2022 rok zaplanowano budżet deficytowy i przychody zwiększające dług. W kolejnych latach dług będzie się stopniowo zmniejszał. Na 2023 rok zaplanowano nadwyżkę budżetową oraz przychody z tytułu kredytów i pożyczek, a na lata kolejne nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.
5. Według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2022 r. wyniesie 55.855.774,20 zł.
6. W 2022 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 9,74%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty

zadłużenia Gminy 10,05%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2023–2040) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2022 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2022 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2021 r. (z kwoty 48.663.104,19 zł do kwoty 55.855.774,20 zł). 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) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Z projektu uchwały wynika, że w 2023 r. dochody bieżące będą niższe od planowanych na 2022 r. o 6 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2022 r. o 9 mln zł, w latach kolejnych wartości te będą natomiast wzrastać odpowiednio o 2,5% i 1,5% (z wyjątkiem lat 2034 i 2035 – w roku 2034 wydatki bieżące obniżą się o 0,9%, a w 2035 wzrosną o 4%). Przy tak przyjętych założeniach w okresie 2023-2040 nadwyżki operacyjne będą wynosić od 2,6 mln zł do 22,4 mln zł, przy planowanym na 2022 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-400.0960,14 zł).

W prognozie założono jednocześnie, że w okresie 2022-2025 w każdym roku dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą 2.000.000 zł, przy wykonanych w latach 2019-2020 w wysokości 1,8 mln zł, 1,4 mln zł, i przewidywanym ich wykonaniu w 2021 r. w wysokości 0,9 mln zł. W objaśnieniach nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów z ww. tytułu, wskazano natomiast, że „Oprócz wspomnianej wyżej, pożądanej jak największej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi w każdym roku, bardzo ważną rolę pełni również wielkość sprzedaży majątku w każdym roku poprzedzającym. Niestety zważywszy na dynamicznie zmieniającą się koniunkturę oraz trudny do przewidzenia zasób portfela inwestycyjnego mieszkańców ten właśnie czynnik jest największą niewiadomą, a jego różnica pomiędzy wartością planowaną a wykonaną może wpłynąć negatywnie na spełnienie relacji zapisanej w art. 243 ustawy o finansach.”

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2024-2026 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych rat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach objętych prognozą będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetu na te lata (art. 240a i 240b u.f.p.).

Wydając opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy Gminy ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Opinia — zgodnie z art. 230 ust. 3 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 2020 r. poz. 2176, z późn. zm.) 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
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka