

Uchwała nr XV/162/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Stoszowice przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej
Gminy Stoszowice 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 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wyduje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy Stoszowice na rok 2022.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z 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, 1535 i 1773), 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.

II. 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 przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2022–2037. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2022 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok.
3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. Przewidywana wg projektu kwota długu na koniec 2022 r. wynosi 22.029.980,20 zł. W 2022 r. zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące z kredytu i środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W latach 2023 i 2024 również zaplanowano deficyt budżetu i przychody pochodzące z kredytów oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Począwszy od 2024 r. zaplanowano nadwyżki budżetu w wielkościach równych rozchodom.
5. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań w latach 2022 i 2023 spowoduje wzrost zadłużenia Gminy z przewidywanej na koniec 2021 r. kwoty 16.553.980,20 zł do kwoty 42.080.980,20 zł (115,83% planowanych dochodów ogółem) w 2023

roku. W okresie spłaty długu, założono w wybranych latach 2022–2037 możliwość zastosowania wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p., w tym w latach 2022 i 2023 możliwość zastosowania wyłączeń poręczeń.

6. Przedstawiona w projekcie w 2022 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 5,38%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym odpowiednio 16,63% z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r. i 9,45% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2021 roku. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2023–2037) 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 w 2026 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi 10,09%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio 10,30% z uwzględnieniem planu na III kw. 2021 r.).
7. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miało wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), dochodów z tytułu sprzedaży majątku i możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń. Założono, że latach 2022–2025 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach od 1,3 mln zł do 3,1 mln zł (przewidywane wykonanie nadwyżki operacyjnej w 2021 r. — 0,6 mln zł).
8. W 2022 r. zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 3.399.000 zł (w tym 3.700.000 zł z tytułu sprzedaży gruntów przeznaczonych na inwestycje w Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej). Należy zauważyć, że tak planowana wielkość dochodów z ww. tytułu istotnie wpływa na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, a ich uzyskanie — w kontekście wykonania lat ubiegłych — budzi wątpliwości. Wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2022 r. na poziomie niższym od planowanego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki i może być również przyczyną naruszenia w latach 2024 i 2025 relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., obliczonej w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. 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. W 2022 r. należy w szczególności monitorować poziom wykonania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. W przypadku braku ich realizacji nadwyżka operacyjna powinna być zrealizowana na poziomie umożliwiającym pokrycie ewentualnego ubytku w dochodach budżetu z tego tytułu.
9. W 2024 r. zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwocie łącznie 5.060.000 zł. Objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej uzupełnione przedstawionymi Izbie wyjaśnieniami w piśmie z dnia 14 grudnia 2021 r. (znak PF.3251.8.2021) wskazują na możliwość uzyskania nadwyżki ww. środków na prognozowanym poziomie. Zwraca się uwagę na potrzebę odnoszenia się w objaśnieniach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wartości do realności posiadanych do dyspozycji środków. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.
10. Skład Orzekający zwraca uwagę, że należy objaśnić przyjęte w załączniku nr 1 do projektu kwoty rozchodów budżetu (poz. 5.1.1) podlegających w latach 2022–2037 wyłączeniu z relacji, o której mowa w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p., w sposób umożliwiający dokonanie oceny prawidłowości przyjętych danych. Wykazana w projekcie prognozy łączna kwota przypadających w latach 2022–2037 kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p., przewyższa kwotę wskazanych w objaśnieniach przychodów z tytułu kredytów zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego

z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. Należy zauważyć, że prognoza powinna się opierać na założeniach umożliwiających realną ocenę kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w okresie, na który jest uchwalana. Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej oznacza, że prognozę sporządzono z uwzględnieniem obecnej sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz że jest możliwa (realna) realizacja przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, w tym realizacja przyjętych w prognozie przedsięwzięć wieloletnich.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji. 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.

Opinia zgodnie z art. 230 ust. 3 w zw. 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 2020 r. poz. 2176 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641) 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