

Uchwała nr X/115/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kotla
przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kotla przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 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 2022 r. poz. 1634, 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.

Stosownie do powołanych przepisów, Wójt Gminy Kotla, zarządzeniem nr 0050.104.2022 z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotla na lata 2023-2032, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotla na lata 2023-2032.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową sporządzono na lata 2023-2032. Planowany wynik budżetu na 2023 rok i związane z nim kwoty przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z wartościami wynikającymi z projektu uchwały budżetowej na 2023 rok, stosownie do przepisów art. 229 u.f.p. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu, przy czym w 2023 r. relacja jest spełniona po zrównoważeniu wydatków przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 u.f.p. W 2032 r. nie zaplanowano wydatków na obsługę długu, a w poz. 5.1. prognozy zaplanowano rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w kwocie 1.300.000,00 zł. W objaśnieniach przyjętych wartości (stanowiących załącznik nr 3 do projektu uchwały) nie przedstawiono sposobu wyliczenia planowanych wydatków na obsługę długu, spadku w latach 2024-2032 wydatków bieżących w stosunku do 2023 r., dochodów majątkowych (w tym ze sprzedaży majątku) w latach 2024 i 2026. Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 226 ust. 2a u.f.p. objaśnienia przyjętych wartości powinny mieć za przedmiot kategorie określone w art. 226 ust. 1 u.f.p. Dla przedsięwzięć ujętych w pozycjach 1.1.1.1; 1.3.1.1; 1.3.2.5 w pozycji „Limit zobowiązań” wpisano kwotę przewyższającą sumę rocznych limitów wydatków. Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań dla każdego przedsięwzięcia nie może być wyższy niż suma limitów wydatków w okresie roku budżetowego i kolejnych lat realizacji tego przedsięwzięcia. Dla przedsięwzięcia ujętego w poz. 1.3.2.3 limit wydatków w 2023 r. jest niezgodny z planem wydatków na wskazane zadanie w projekcie uchwały budżetowej na 2023 r. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p. Wystąpiły rozbieżności pomiędzy projektem uchwały budżetowej a projektem wieloletniej

prognozy finansowej w poz. 1.1.4; 1.1.5; 2.1.1; 2.2.1; 2.2.1.1; 9,1; 9.1.1; 9.1.1.1; 9.2; 9.2.1; 9.2.1.1; 9.3; 9.3.1; 9.3.1.1.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w 2023 r. Gmina planuje zaciąganie nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w wysokości 1.300.000,00 zł. Na koniec 2023 r., po zaciągnięciu planowanych zobowiązań oraz spłacie części długu, zadłużenie Gminy wyniesie 8.631.700,00 zł. Kwota długu, w porównaniu do planowanych dochodów ogółem w 2023 r. wyniesie 21,27%. W latach 2024-2033 przewiduje się stopniową spłatę długu.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej, wynika, że w latach 2023-2032 zostanie zachowana relacja spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W 2025 r. prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 6,75% i jest niższy o 0,17 punktu procentowego od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 6,92%. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Należy przy tym zauważyć, że na dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy istotny wpływ będą miały wskaźniki jednoroczne za lata 2022-2032 prognozowane na poziomie ujemnym według przewidywanego wykonania 2022 r.; a w latach 2025-2032 na poziomach pomiędzy 18,87% a 22,96%. Wykonanie wskaźników jednorocznych w latach 2020 i 2021 wyniosło odpowiednio 17,70% i 19,17%.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024-2032 planowane jest obniżenie wydatków bieżących w stosunku do planowanych w 2023 r. w kwocie 22.257.490,00 zł. W tym okresie zaplanowano nadwyżki operacyjne w kwotach 1,5 mln zł w 2024 r.; 3,6 mln zł w latach 2025-2029 r.; 3,4 mln zł w 2030 r.; 3,9 mln zł w 2031 r. i 4,5 mln zł w 2032 r. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2018-2021 wyniosła odpowiednio 329,5 tys zł w 2018 r., 995,9 tys zł w 2019 r., 2,1 mln zł w 2020 r., 3,3 mln zł w 2021 r., a według stanu na koniec III kwartału 2022 r. została wykonana w kwocie 2,7 mln zł.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2023 r. zaplanowano w kwocie 2.853.200,00 zł, przy ich realizacji w latach 2018-2021 odpowiednio w kwotach 129,8 tys zł w 2018 r., 4,2 tys zł w 2019 r., 491,8 tys zł w 2020 r., 95,0 tys zł w 2021 oraz 91,0 tys zł według stanu na koniec III kwartału 2022 r. Brak realizacji ww. dochodów w planowanej wysokości może mieć negatywny wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości. Relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały. Wskazuje jednocześnie, że organy gminy ponoszą wyłączną odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, w tym za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, a także za zaciąganie zobowiązań zwrotnych.

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

Monika Puchała