

Uchwała nr X/134/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pielgrzymka 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 zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pielgrzymka 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.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pielgrzymka na lata 2023-2034 Wójt Gminy Pielgrzymka przedłożył zarządzeniem nr 79/2022 z dnia 15 listopada 2022 r.

Badając przedłożony projekt uchwały pod względem zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1 do projektu uchwały) sporządzono na lata 2023-2034. Prognozowane na 2023 r. kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2023 r. Wystąpiła rozbieżność pomiędzy projektami budżetu na 2023 rok i prognozy w zakresie poz. 9.2; 9.2.1; 9.2.1.1; 9.4; 9.4.1; 9.4.1.1. Przedłożony projekt wieloletniej prognozy jest niezgodny z budżetem w zakresie planu III kwartału 2022 r. w następujących pozycjach (w tym mających wpływ na wyliczenie relacji z art. 243 u.f.p): 1.1; 1.1.3; 1.1.5; 1.1.5.1; 1.2; 1.2.2; 2, 2.1; 2.1.1; 2.2; 2.2.1; 3; 6; 9.1; 9.1.1.1; 9.3; 9.3.1; 9.3.1.1; 9.4.1. We wszystkich latach objętych prognozą został zachowany wymóg art. 242 ust. 1 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Zaproponowane w projekcie uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań znajdują umocowanie w art. 228 u.f.p. Dla przedsięwzięcia ujętego w poz. 1.1.1.1 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.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że Gmina planuje zaciągnięcie nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w 2023 r. w kwocie 3.200.000,00 zł. Na koniec 2023 r. zadłużenie Gminy wyniesie 10.325.480,00 zł. Kwota długu, w porównaniu do planowanych dochodów ogółem wyniesie 25,95%. W latach 2024-2034 przewiduje się stopniową spłatę długu.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, wynika, że w latach 2023-2034 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W związku z nieprawidłowym wypełnieniem pozycji

prognozy dotyczących planu III kwartału 2022 r. ustalona w prognozie relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. jest również nieprawidłowa.

Projekt uchwały przewiduje w latach 2024 i 2025 wzrost (w stosunku do roku poprzedniego) dochodów bieżących o 39,43% i 13,59% oraz wydatków bieżących o 38,28% i 9,85%. W kolejnych latach prognozy 2026-2034 dochody bieżące przyrastają o wartości pomiędzy 1,82% a 2,29%, a wydatki bieżące o wartości pomiędzy 1,85% a 3,04% w stosunku do poprzedniego roku. Objasnienia przyjętych wartości (załącznik nr 3) nie informują o przyczynach znacznych przyrostów dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2024 i 2025. Skład Orzekający podkreśla, że objasnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie stanowią integralną i ważną część uchwały, konieczne jest zatem ich uzupełnienie w powyższym zakresie.

W latach 2025-2030 założono nadwyżkę operacyjną (stanowiącą różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) na poziomie pomiędzy 1,6 mln zł a 1,9 mln zł, a w latach 2031-2034 w wysokości powyżej 2,0 mln zł, przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w latach 2018-2021 w kwotach odpowiednio: 962,1 tys zł; 1,2 mln zł; 1,8 mln zł; 1,5 mln zł oraz jej wykonaniu według stanu na koniec III kwartału 2022 roku w kwocie 1,6 mln zł (przy planie wynoszącym 651,4 tys zł). Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie nadwyżek operacyjnych w zaplanowanych kwotach będzie wymagać konsekwentnych działań w tym zakresie. Nadwyżki operacyjne stanowią element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p.

W budżecie 2022 r. według stanu na koniec III kwartału zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 305.800,00 zł. W przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w 2023 r. w kwocie 305.800,00 zł, a w kolejnych latach prognozy (2024-2029) w kwotach 100.000,00 zł, 50.000,00 zł i 30.000,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2020 i 2021 zostały wykonane w kwotach 60.554,07 zł w 2020 r., 94.977,50 zł w 2021 r. oraz 181.932,10 zł według stanu na koniec III kwartału 2022 r. Brak realizacji ww. dochodów w planowanej wysokości może mieć niekorzystny wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu w latach objętych prognozą, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów (w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania założonych poziomów wydatków (w tym wydatków na obsługę długu), oraz uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), które wpływają na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Wydając przedmiotową 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 realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków oraz zaciąganie i spłatę zobowiązań. Podejmując uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy wyeliminować wskazane wyżej nieprawidłowości.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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