

Uchwała nr XI/64/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023

Na podstawie art. 13 pkt 3 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. 238 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) Maciej Gardas — przewodniczący,
- 2) Ewa Zarzecka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023.

Uzasadnienie

Z art. 233 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.”, wynika, że sporządzenie projektu uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego. Przy realizacji tego zadania organ wykonawczy winien kierować się zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych oraz postanowieniami organu stanowiącego zawartymi w uchwale w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, podjętej na podstawie art. 234 u.f.p. Zgodnie z wymogami art. 238 ust. 1 u.f.p. projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem oraz materiałami informacyjnymi organ wykonawczy przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej celem zaopiniowania w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Skład Orzekający oceniając przekazany 17 listopada 2022 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2023–2039. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty. W projekcie zawarto bardzo ogólne objaśnienia.
2. Prognozowane w 2023 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok.
3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. Przewidywana na koniec 2023 r. kwota długu wynosi 33.865.684,00 zł.
5. W 2023 r. zaplanowano deficyt budżetu i przychody w łącznej kwocie kwocie 6.574.000,00 zł pochodzące: ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto i Gminę w kwocie 5.000.000,00zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 1.500.000,00 zł, ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych w kwocie 24.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przekazanego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2023 r. w porównaniu do planowanego wykonania 2022 r. (z kwoty 31.391.066,00 zł do kwoty 33.865.684,00 zł). Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi dla roku 2023 90,22%. W kolejnych latach kształtuje się na

poziomie 79,26% w roku 2024 i 72,68% w roku 2025. Planowana w 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 12,01%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy wedle przewidywanego wykonania wynosi 12,64%. W kolejnych latach objętych prognozą wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia, ale kształtuje się na zbliżonym poziomie do dopuszczalnego wskaźnika.. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem a relacją o której mowa w art. 243 u.f.p. dla poszczególnych lat kształtuje się następująco: 1,73% w roku 2024, 2,04% w roku 2025, 1,39% w roku 2026 i 1,94% w roku 2027. W kolejnych latach prognozy sytuacja nieznacznie, ale stopniowo się polepsza. Z przedstawionych danych wynika, że w latach 2023-2039 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. Jak wynika z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który jest ustalana relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Zatem wykonanie roku budżetowego 2022 będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w kolejnych latach. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało również wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie odpowiednio 2,2, 3,4 i 3,8 mln zł, przy planowanej na 2023 r. w kwocie 336.110,31 zł (w latach 2020 i 2021 wykonane w kwotach odpowiednio 1,9 i 3,4 mln zł). Wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie niższym od założonego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

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.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Maciej Gardas