

Uchwała nr XV/125/2022
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 Bielawa
przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023**

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) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

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

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.

Skład Orzekający oceniając przekazany 15 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 przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielawa stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2023–2037. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2023 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023.
3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. W części normatywnej projektu zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.
5. Przewidywana wg projektu WPF kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 69.087.677 zł. W 2023 r. zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2023 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o 16,4 mln zł. W kolejnych latach (2024–2037) nie planuje się przychodów budżetu, zadłużenie Gminy będzie się zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wysokości równej rozchodom.

6. W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 7,20%, dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 14,71% (z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2037) 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 wskaźnik łącznej kwoty spłat w 2026 r. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty wynosi 7,19%, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,12%). O możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach 11,0 mln zł, 8,8 mln zł i 9,2 mln zł, przy planowanej na rok 2023 w kwocie 1,4 mln zł i przy przewidywanym wykonaniu w 2022 r. deficytu operacyjnego w kwocie 2,1 mln zł.
7. W 2023 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2022 r. przewiduje się obniżenie dochodów bieżących o 26,3 mln zł (o 16,9%), przy obniżeniu wydatków bieżących o 30 mln zł (o 18,9%), co m.in. wpływa na wzrost wielkości wskaźnika jednorocznego relacji określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 u.f.p., z 9,64% w 2022 r. (wyliczonego w oparciu o dane przewidywanego wykonania 2022 r.) do 13,41% w 2023 roku. Założono, że w latach 2024–2026 wskaźnik jednoroczny będzie kształtował się na poziomie od 18,38% do 10,61%.
8. Skład Orzekający zauważa, że w 2024 r. w porównaniu do 2023 r. przewiduje się wzrost dochodów bieżących o 12,7 mln zł (o 9,8%), przy wzroście wydatków bieżących o 3,1 mln zł (o 2,4%). Przy takim założeniu dynamiki dochodów i wydatków bieżących w 2024 r. nadwyżka operacyjna w porównaniu do roku poprzedniego wzrasta o 9,6 mln zł. Brak objaśnień dla tak przyjętych założeń. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej w zakresie dochodów i wydatków bieżących ogółem odniesiono się głównie do roku 2023 (w tym wskazując na wzrost tych wielkości w 2023 r. w porównaniu do wielkości planowanych w projekcie na 2022 rok; przy tym należy zauważyć, że w porównaniu do przewidywanego wykonania 2022 r. wielkości te ulegają znacznemu obniżeniu). Skład Orzekający zwraca uwagę, że powyższe wartości (różnica między planowanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) mają wpływ na kształtowanie się dopuszczanego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Stosownie do art. 226 ust. 1 u.f.p. konieczne jest zatem wskazanie w załączonych do uchwały objaśnieniach przyjętych wartości podstaw takiego prognozowania. W objaśnieniach szczególnie należy zawierać informacje dotyczące wartości przyjętych dla lat kolejnych wieloletniej prognozy finansowej, ponieważ szczegółowe kształtowanie się dochodów i wydatków w 2023 r. (jak wskazano w przedstawionych objaśnieniach do WPF) przedstawia uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej na 2023 rok.

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.

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

Ewa Zarzecka