

Uchwała nr IV/127/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2024 r.

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra
przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2025**

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 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2025.

Uzasadnienie

I. Na mocy art. 230 ust. 2 i art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1350, 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.

II. Skład Orzekający ocenił przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. przekazany w formie dokumentu elektronicznego, i stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2025–2043. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane na 2025 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025.
3. W latach 2025-2026 dług będzie się zwiększał, na lata te zaplanowano budżet deficytowy i przychody zwiększające dług. W kolejnych latach dług będzie się stopniowo zmniejszał – na lata te zaplanowano nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.
4. Według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 57.907.304,75 zł.
5. W 2025 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 7,81%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 12,46%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2026–2043) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2025 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. (z kwoty 55.806.379,42 zł do kwoty 57.907.384,75 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2026 r. dochody bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 2,9 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 1,7 mln zł – przy tak przyjętych założeniach w 2026 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 3,1 mln zł. W latach 2027-2043 założono, że nadwyżki operacyjne będą wynosić od 4,4 mln zł do 29,9 mln zł – stanowi to konsekwencję przyjęcia, że w latach tych dochody bieżące będą wzrastać o 2,5%, a wydatki bieżące o 1,5%. Wskazać zatem należy, że na rok 2025 planowany jest dodatni wynik operacyjny w wysokości 1,9 mln zł, a na koniec 2024 r. przewidywane jest wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie -2,3 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazać również należy, że ww. wskaźnik obliczony przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania budżetu w 2024 roku jest niższy od obliczonego przy uwzględnieniu wartości planowanych na koniec III kwartału 2024 r.

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.

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

Joanna Radzieja