

Uchwała nr VIII/54/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy
Lubomierz przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 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 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) Elżbieta Piekarska — przewodnicząca,
- 2) Alina Giniowiec - Bakalarz — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej gminy Lubomierz przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2025 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 2024 r. poz. 1530, 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 Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz zarządzeniem nr 86/2024 z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie projektu uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubomierz, który w formie dokumentu elektronicznego wpłynął do Izby 15 listopada 2024 roku. W dniu 9 grudnia 2024 r. Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz wniósł autopoprawkę do projektu wieloletniej prognozy finansowej - pismo RFK.S.3021.37.2024.

Skład Orzekający w wyniku oceny przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z autopoprawką, stwierdził co następuje.

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2025 - 2044, co spełnia wymogi art. 227 u.f.p. W każdym roku objętym prognozą określono wielkości, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p.
2. Ujęte w prognozie na 2025 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p.
3. W latach objętych prognozą zachowano wymóg określony w art. 242 u.f.p. w zakresie wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących budżetu. Źródłem finansowania wydatków bieżących są dochody bieżące, przy obniżeniu w kolejnych latach prognozowanych kwot wydatków bieżących, bez wskazania w objaśnieniach przyczyn tego obniżenia.
4. Planowana w 2025 roku kwota przychodów z tytułu pożyczek wynosi 6.247.000,00 zł. Planowana w 2025 roku kwota rozchodów z tytułu spłaty rat pożyczek oraz wykupu obligacji wynosi 1.138.692,00 zł. Prognozowana kwota długu na koniec 2025 roku wynosi 22.012.291,00 zł, której spłatę planuje się do 2044 roku.

Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2025 - 2044 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p., nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetów ich spłatą. Skład Orzekający wskazuje jednak na niewielkie różnice między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a obciążeniem budżetu spłatami zobowiązań w latach 2027 - 2029, dla wartości obliczonych w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Oznacza to, że nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków budżetów w latach 2024 - 2026, przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Założenia przyjęte do opracowania wieloletniej prognozy finansowej oparto na prognozowanych wielkościach, które w związku ze zmieniającą się sytuacją mogą istotnie wpłynąć na ich poziom. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy nie omówiono w żaden sposób przyczyn planowania w latach 2026 - 2038 wydatków bieżących w wielkościach mniejszych od kwoty tych wydatków planowanych w 2025 roku. Brak objaśnień budzi wątpliwości co do realności przyjętych wartości.

5. W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia, o których mowa w art. 228 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 u.f.p.

6. W załączniku nr 2 do projektu uchwały przedstawiono objaśnienia wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, które odnoszą się jednak jedynie do wielkości przyjętych i opisanych w projekcie budżetu na 2025 rok, co nie spełnia wymogu określonego w art. 226 ust. 2a u.f.p. Przepis ten stanowi, że do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. Prawidłowe objaśnienia przyjętych w kolejnych latach wielkości ma na celu umożliwienie dokonania oceny realistyczności prognozy.

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

Elżbieta Piekarska