

Uchwała nr XIII/142/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Michał Bernaś — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska 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.

Skład Orzekający, oceniając projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska, stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2025 –2041. Integralną częścią prognozy jest prognoza kwoty długu, która opracowana została dla całego okresu jego spłaty.

2. Prognozowane w 2025r. dochody, wydatki, przychody, rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej.

3. Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 6.292.890,76 zł, a tym samym zostanie zachowana relacja z art. 242 u.f.p.

4. W roku 2025 zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 4.297.213,18 zł, który zostanie pokryty przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

5. W latach objętych prognozą nie są planowane przychody zwrotne, a w finansowanie budżetu roku 2025 włączono przychody w łącznej kwocie 5.933.213,18 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

Kwota długu na koniec 2025r. wynosi 45.923.000,00 zł i będzie stanowił 75,48% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał. Zaplanowano budżety nadwyżkowe – nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom. W prognozie zaplanowano wydatki na obsługę długu, które za lata 2025-2041 stanowią kwotę 24 mln zł.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały, w 2025r. relacja spłat zobowiązań finansowych i 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., wyniesie 7,70%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 7,81% obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2024 r. Natomiast po uwzględnieniu przewidywanego wykonania za 2024 r. wskaźnik spłaty w 2025r. nie zostaje spełniony. W latach 2026 – 2027 również nie będzie zachowana relacja o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 296c ust. 1 i 3 u.f.p. w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednocześnie niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W kolejnych latach objętych prognozą (2028–2041), wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w 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 latach 2026–41 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 4,5 mln zł do 7,6 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 1,5 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2024 r. deficytu operacyjnego w kwocie 5,4 mln zł, a planowanej w 2025 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 6,3 mln. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że wydatki na wynagrodzenia zaplanowano w latach 2025-2027 (odpowiednio 23,6 mln zł, 24,8 mln zł i 25,6 mln zł) poniżej kwoty przewidzianej na wynagrodzenia za 2024 r. wynoszącej 26,4 mln zł.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkościach niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, a jednocześnie brak realizacji dochodów Gminy wpływa na brak płynności finansowej i może spowodować powstanie zobowiązań wymagalnych. Według sprawozdania o stanie zobowiązań o symbolu Rb-Z na koniec III kwartału 2024 r. zobowiązania wymagalne wyniosły 0,2 mln zł.

Skład Orzekający wskazuje 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. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata, a także zagrazić realizacji zadań publicznych.

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 celowość i realność planowanych wydatków.

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

Ewelina Kruk-Florkowska