

Uchwała nr V/119/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice na lata 2023–2035 przedstawionym wraz z projektem uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice na 2023 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 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 Pudło — przewodnicząca,
- 2) Ewa Zarzecka — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice na lata 2023–2035 przedstawionym wraz z projektem uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice na 2023 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 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 przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice na lata 2023–2035 przedstawiony wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok stwierdził, co następuje:

Wieloletnią prognozę finansową (WPF) wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2023–2035, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 u.f.p.

Ujęte w prognozie na 2023 rok kwoty dochodów i wydatków ogółem oraz przychodów i rozchodów są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023, co spełnia wymogi art. 229 u.f.p.

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.

Według danych zawartych w WPF przewidywana na koniec 2023 roku kwota długu wynosi 32.786.576 zł.

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, 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 wynosi: 78,68% (2023 r.), 72,16% (2024 r.) i 65,89% (2025 r.).

Planowana na 2023 rok 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., wynosi 13,25%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 19,81% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2021 r.).

W kolejnych latach objętych prognozą (2024–2028, 2030–2035) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. W okresie od 2028 r. do 2032 r. (z wyłączeniem 2029 r.) wskaźnik łącznej kwoty spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty. W latach objętych prognozą różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,07 punktu procentowego (2028 r.), 0,54 punktu procentowego (2030 r.), 0,85 punktu procentowego (2031 r.), 1,16 punktu procentowego (2032 r.).

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 u.f.p., po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) dla 2029 r. wynosi 9,34%, natomiast obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) — 8,56%. Tym samym ustalony w 2029 r. wskaźnik spłaty zobowiązań przekracza dopuszczalny limit spłaty przy uwzględnieniu wielkości planowanych o 0,63 punktu procentowego (przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania relacja jest zachowana).

Należy zauważyć, iż prognozowane kwoty wydatków na obsługę długu w latach 2025–2033 — w porównaniu do wielkości prognozowanych w Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej na lata 2022–2035 i obowiązującej w 2022 r. — ulegały znacznemu obniżeniu. Przykładowo: w 2025 r. wydatki na obsługę długu obniżono o 200 tys. zł, w 2027 r. o 300 tys. zł, a w 2029 r. o 400 tys. zł. W objaśnieniach do WPF nie odniesiono się do tak ustalonych prognozowanych kwot wydatków na obsługę długu.

W budżecie Gminy na 2023 rok zaplanowano dochody majątkowe w łącznej kwocie 9.580.623 zł, z tego ze sprzedaży majątku 2.800.000 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie zaplanowanym w budżecie nie znajduje uzasadnienia w wynikach z lat poprzednich. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2019–2021 r. wyniosło odpowiednio: 140.078 zł, 728.181,21 zł, 1.406.575,17 zł, natomiast według przewidywanego wykonania 2022 r. dochody ze sprzedaży majątku zostaną zrealizowane w kwocie 1.200.000 zł (plan 3.000.000 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 WPF, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży mienia.

Ze względu na poziom i strukturę planowanych dochodów i wydatków Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku realizacji na planowanym poziomie dochodów majątkowych konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice na lata 2023–2035 przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na 2023 rok 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 Pudło