

T. 3072. S. 2022

Elektronicznie podpisany przez:
Aneta Anna Brzezińska
dnia 15 grudnia 2022 r.

**Uchwała nr III/137/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2022 r.**

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim
przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej 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) Aneta Brzezińska — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej 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 projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim stwierdził, co następuje:

Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2023–2035. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

Prognozowane na 2023 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2023, występują jednak niespójności w zakresie wartości ujętych w poz. 9.3 i 9.3.1.

Dochody bieżące określono w kwocie 24.945.990,56 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 27.416.909,13 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi - 2.470.918,57 zł. W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Na rok 2023 zaplanowano budżet deficytowy i przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych i z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał. Zaplanowano budżety nadwyżkowe - nadwyżki równe rozchodom.

Wskazane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej źródła finansowania deficytu w kwocie 9.500.000,00 zł (pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych, poz. 4.1.1) oraz w kwocie 2.888.418,57 zł (pochodzące z wolnych środków, poz. 4.3.1) są niespójne (w zakresie kwot) z treścią § 3 ust. 2 części normatywnej projektu uchwały budżetowej. W § 3 ust. 2 części normatywnej projektu uchwały budżetowej

jako źródło finansowania deficytu w kwocie 12.388.418,57 zł wskazano bowiem przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 11.100.000,00 zł. oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 1.288.418,57 zł.

W 2023 r. zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., w kwocie 2.888.418,57 zł. Z przedstawionego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wielkości przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2022 r. nie wynika, aby Gmina posiadała do dyspozycji w 2023 r. środki we wskazanej kwocie. W piśmie z dnia 6 grudnia 2022 r. (znak F.3020.49.2022) Wójt Gminy Walim przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu wyjaśnienie w zakresie przewidywanego wykonania budżetu za rok 2023, które wskazuje na możliwość dysponowania przez Gminę wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu (art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.), co najmniej do kwoty wskazanej do dyspozycji w roku 2023. Skład Orzekający jednocześnie wskazuje, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

Przewidywana wg projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 18.562.040,00 zł. Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje znaczne zwiększenie długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 9.154.365,86 zł do kwoty 18.562.040,00 zł).

Relacja łącznej kwoty długu do planowanych 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 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2023 r. wyniesie 84,45%, w 2024 r. — 70,08%, a w 2025 r. — 61,10%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2024 i 2025 Gmina nie zachowała relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. W 2024 r. i 2025 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 12,47% i 11,01%, podczas gdy dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy wynosi odpowiednio 10,13% i 10,15%. Jednocześnie podnieść należy, że prognozowana łączna kwota długu Gminy na koniec 2024 r. i 2025 r. nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków i o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p, nieprzeznaczone na finansowanie deficytu budżetowego. W 2024 r. relacja ta wyniesie 70,08%, a w 2025 r. 61,10%. Ponadto, jak wynika z pisma Wójta Gminy Walim z dnia 6 grudnia 2022 r. (znak F.3020.49.2022), niezachowanie relacji ograniczanej wysokość spłaty zobowiązań Gminy Walim w 2024 r. i 2025 r. „nie spowoduje i nie zagraża realizacji zadań przez gminę w roku budżetowym i w latach następnych”. Powyższe wskazuje na to, że Gmina zachowała wymóg, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U poz. 1964), zgodnie z którym relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p, może być niezachowana w latach 2023–2025 w przypadku, gdy 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 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W pozostałych latach wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z tych lat nie zostanie już przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy czym w latach 2023 i 2026 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (11,13% i 8,68%) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (odpowiednio: 12,72% i 8,93%). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., 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 2024–2035 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 1,9 mln zł do 5,1 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,5 mln zł.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2023 r. zaplanowano w wysokości 824 tys. zł (przy wykonanych w 2021 r. na poziomie 135 tys. zł i przewidywanym wykonaniu w 2022 r. na poziomie 495 tys. zł oraz przy

wykonanych za III kwartał w 2022 r. na poziomie 113 tys zł). Z treści Objaśnień załączonych do projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika natomiast, że „W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 824 500,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności”.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku (w 2023 r.) poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. 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 nadwyżek operacyjnych.

Brak limitu wydatków na 2024 r. dla przedsięwzięcia zaplanowanego do realizacji w latach 2022-2024 ujętego w załączniku nr 2 w części 1.3 w poz. 1.3.2.1. Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań.

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.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Aneta Brzezińska

