

Uchwała nr XV/97/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bielawa
przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024**

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) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bielawa przedstawionym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2024.

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 2023 r. poz. 1270, 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 przekazany Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. w formie dokumentu elektronicznego, projekt uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielawa stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej (WPF) opracowano na lata 2024–2039. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024.
3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. W części normatywnej projektu zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.
5. Przewidywana wg projektu WPF kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 64.681.767 zł. W 2024 r. zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych. Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2024 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o 6,8 mln zł. W kolejnych latach (2025–2039) nie planuje się przychodów budżetu, zadłużenie Gminy będzie się zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wysokości równej rozchodom.
6. W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 6,36%, a dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 15,16% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. (15,13% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą

(2025–2039) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w latach 2026 i 2027 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio 7,86% i 7,37%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio 7,88% i 7,85% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. oraz 7,86% i 7,84% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 roku. O możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach od 5,4 mln zł (2029) do 12 mln zł (2026), przy planowanej na rok 2024 w kwocie 4,2 mln zł i przy przewidywanym wykonaniu w 2023 r. w kwocie 2,2 mln zł. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

7. Planowana kwota długu na koniec 2024 r. może ulec zwiększeniu. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 15 listopada 2023 roku. Jednocześnie po tej dacie do Izby wpłynęła m.in. uchwała Rady Miejskiej Bielawy z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2023 rok, którą dokonano zwiększenia deficytu i przychodów budżetu pochodzących z emisji papierów wartościowych o kwotę 3,5 mln zł. Zmiany te nie są uwzględnione w projekcie wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku konieczności zaangażowania w finansowanie budżetu 2023 r. wyższej kwoty przychodów wskazuje się na potrzebę urealnienia wykazanych danych przewidywanego wykonania 2023 r., które stanowią podstawę wyliczenia kwoty długu w latach kolejnych. Wykonanie roku budżetowego 2023 będzie miało bowiem wpływ na ostateczny poziom kwoty długu i kształtowanie się wskaźnika spłaty.
8. Określony w załączniku nr 2 (wykaz przedsięwzięć do WPF) limit zobowiązań dla przedsięwzięcia w poz. 1.3.1.7 jest wyższy niż suma wydatków (limitów) zaplanowanych dla tego przedsięwzięcia. 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 limit wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Limit zobowiązań jest powiązany wyłącznie z przedsięwzięciem i wydatkami na nie planowanymi. W związku z powyższym limit zobowiązań ustalony dla konkretnego przedsięwzięcia nie może przewyższać sumy wydatków dla tego przedsięwzięcia.

Wydając niniejszą 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka