

Uchwała nr III/133/2022
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 Bardo
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 — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziej — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo 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 Bardo, stwierdził, co następuje:

Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2023–2041. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, którą opracowano 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.

W 2023 r. dochody bieżące określono w kwocie 21.961.218,74 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 24.281.217,97 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi - 2.319.999,23 zł. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Na 2023 r. zaplanowano budżet deficytowy i przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, sprzedaży papierów wartościowych oraz z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. i z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., oraz ze spłat udzielonych pożyczek. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał. Na 2024 r. zaplanowano budżet nadwyżkowy oraz przychody z tytułu niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., a w latach następnych nadwyżki budżetowe równe rozchodom.

Według projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 19.869.639, 20 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 104,77%, w 2024 r. — 92,82%, a w 2025 r. — 88,93%.

W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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. przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 11,43%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 11,81%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024-2041), obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy jednak przy tym zauważyć, że w latach 2023, 2024 i 2026 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Wskaźnik spłaty w latach 2023 i 2024 wynosi odpowiednio 11,43% i 8,02%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 11,81% i 8,66%, a w roku 2026 wynosi odpowiednio 7,13%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,58%. Ponadto spełnienie przez Gminę w 2023 r. relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

W latach 2023, 2024 i 2025 dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 530 tys, 788 tys. i powyżej 1 mln, podczas gdy z ww. tytułu w roku 2020, 2021 i 2022 (według przewidywanego wykonania) wynoszą one odpowiednio 569 tys. zł, 920 tys. zł i 273 tys. zł. Z treści objaśnień do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika natomiast jedynie, że "Dochody ze sprzedaży majątku ujęto w roku 2023 i latach kolejnych uwzględniając posiadane przez Gminę Bardo zasoby nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży".

W latach 2039-2041 nie zaplanowano wydatków na obsługę długu pomimo jego spłaty w tym okresie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (2023 r.). W projekcie uchwały założono, że w latach 2024–2041 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 640 tys. zł do 3 mln zł, przy wykonanych w 2020 r. i 2021 r. odpowiednio w kwocie 0,5 mln zł i 2,3 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2022 r. w kwocie 1,6 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,3 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku 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 nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

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