

Uchwała nr IV/134/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

**w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebnica
przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023**

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebnica przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2023.

Uzasadnienie

I. 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.

II. Skład Orzekający ocenił przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy, zgodnie z art. 230 ust. 9 u.f.p. przekazany w formie dokumentu elektronicznego, i stwierdził, co następuje:

1. Projekt wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2023–2040. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2023 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok. Niespójne z projektem budżetu są natomiast wartości wykazane w poz. 9.1, 9.1.1, 9.1.1 oraz 9.2, 9.2.1, 9.2.1.1. Powyższe wartości mają wpływ na kształtowanie się wskaźnika, o którym mowa w art. 243 u.f.p.
3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, określony w art. 242 u.f.p.
4. Według projektu uchwały wartość długu na koniec 2023 r. wyniesie 90.432.341,65 zł. Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że wartość długu wykazana w poz. przewidywane wykonanie 2022 r. jest błędna (według danych wynikających z projektu uchwały powinna ona wynosić 86.783.336,01 zł, wykazano natomiast 78.095.568,27 zł).
5. Na rok 2023 zaplanowano budżet deficytowy oraz przychody zwiększające dług. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał – zaplanowano nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.
6. W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków związanych z obsługą długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 12,25%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 19,07%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2040) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 90.432.341,65 zł). W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w prognozowanych wartościach.

W latach 2023 i 2024 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 0,3 mln zł i 0,1 mln zł, w 2025 r. 4,9 mln zł, a w kolejnych latach (2026-2040) będzie kształtować się na poziomie od 5,7 mln zł do 10,6 mln zł przy przewidywanym wykonaniu w 2022 r. ujemnego wyniku operacyjnego w kwocie (-10,4 mln zł). Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2023 i 2024 rok zaplanowano na poziomie 3,8 mln zł i 3,5 mln zł— nie odniesiono się do realności ich pozyskania. W 2021 roku dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości 4,5 mln zł, a w 2022 r. wg stanu na III kwartał w wysokości 2,2 mln zł.

Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że w latach 2025-2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty nie przekracza 1,3%.

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 monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Joanna Radzieja