

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W OPOLU

Uchwała nr Pw/10/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 27 listopada 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Domaszowice

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Aleksandra Bieniaszewska – przewodnicząca
2. Aneta Sakra
3. Katarzyna Tromsa

p o s t a n o w i a

z uwagami zaopiniować przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Domaszowice na lata 2024-2039.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 230 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Domaszowice przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu celem zaopiniowania projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Domaszowice na lata 2024 – 2039.

Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej sporządzono w szczególności określonej w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W załączniku do wieloletniej prognozy finansowej wskazano przedsięwzięcia, które jednostka będzie realizować. Struktura załącznika spełnia wymogi określone art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 226 ust. 2a cyt. ustawy.

W wieloletniej prognozie finansowej na rok 2024 określono dochody w kwocie ogółem 32 438 423,35 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 17 358 734,50 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 15 079 688,85 zł.

Wydatki w kwocie ogółem 35 665 956,55 zł ujęto z wyodrębnieniem wydatków bieżących w wysokości 18 273 163,88 zł oraz majątkowych w wysokości 17 392 792,67 zł. Uwzględniając wskazane w projekcie uchwały dane jednostka na 2024 rok zaplanowała deficyt budżetowy w kwocie 3 227 533,20 zł, w tym deficyt operacyjny w wysokości 914 429,38 zł.

W projekcie uchwały w latach 2025-2039 zaplanowano nadwyżki operacyjne w przedziale od 80 626,00 zł (w roku 2025) do kwoty 2 780 038,00 zł (w roku 2039). Analiza danych historycznych (w roku 2021 nadwyżka operacyjna wyniosła 1 660 837,16 zł, a w roku 2022 wyniosła 3 640 975,77 zł) pozwala uznać, iż są one możliwe do wypracowania przez jednostkę. Wskazać jednak należy, iż realizacja zaplanowanych nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania konsekwentnej i rygorystycznej dyscypliny finansowej w kolejnych latach budżetowych, tym bardziej, iż w latach 2025-2028 Gmina zaplanowała wydatki bieżące na zbliżonym lub niższym poziomie niż planowane wydatki w roku 2024 przy jednoczesnym wzroście wydatków na wynagrodzenia oraz wzroście wydatków na obsługę długu (w odniesieniu do planu z roku 2024).

W wieloletniej prognozie na rok 2024 określono przychody w kwocie 3 365 288,33 zł, w tym 2 250 000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych oraz rozchody w kwocie 137 755,13 zł.

Dane zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2024 zgodne są z danymi zawartymi w projekcie uchwały budżetowej w zakresie wskazanym w art. 229 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Wraz z wieloletnią prognozą finansową przedłożono prognozę kwoty długu na lata 2024-2039. Przewidywana kwota długu Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniesie 6 185 342,00 zł (19,1% planowanych dochodów ogółem). W kolejnym roku jednostka planuje zaciągnąć zobowiązanie z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji w kwocie 4 450 000,00 zł, tym samym na koniec roku 2025 planowana kwota długu wyniesie 10 512 266,00 zł co będzie stanowić 50,4% planowanych dochodów ogółem i oznacza zdecydowany wzrost zadłużenia przy planowanym spadku dochodów ogółem.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w latach 2024-2039 Gmina Domaszowice spełnia relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W latach 2024-2039 spełniony jest wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednak, iż jak wynika w projekcie wieloletniej prognozy finansowej w roku 2030 występuje niewielka różnica (0,04) pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań (obliczonym w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy) a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (po uwzględnieniu wyłączeń). W roku 2027 różnica pomiędzy tymi wskaźnikami wynosi 0,73. W tej sytuacji nawet nieznaczne niewykonanie kwot zaplanowanych w projekcie budżetu na rok 2024 w zakresie wielkości wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie mogło skutkować niespełnieniem przez Gminę relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych. Wskazać należy, iż ustalana na lata 2024-2025 ww. relacja jest spełniona przy uwzględnieniu średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Mając na uwadze odległy horyzont czasowy wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych niezbędne jest bieżące monitorowanie realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. Istotne jest również bieżące analizowanie wielkości budżetowych branych pod uwagę przy

wyliczaniu w kolejnych latach relacji określonych w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych umożliwiających zgodne z prawem uchwalenie budżetu.

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, uchwała niniejsza podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Aleksandra Bieniaszewska