

U c h w a ł a Nr IV / 304 / 2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 19 grudnia 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Wieluń

Działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwala, co następuje:

pozytywnie opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wieluń na lata 2023-2036, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**.

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

Przedłożony przez Burmistrza Wielunia projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z autopoprawką został opracowany na lata 2023-2036. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej korelują z zapisami projektu budżetu w zakresie objętym postanowieniami zawartymi w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej zawarto upoważnienia dla Burmistrza Wielunia, które są zgodne z wymaganiami wynikającymi z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

W 2023 roku zachowana została relacja, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych (z uwzględnieniem ustaw: z dnia 14 października 2021 r. oraz z dnia 15 września 2022 r. o zmianach ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw). Planowane dochody bieżące w tym roku są niższe od

wydatków bieżących o 2.178.658,21 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych i wolnych środków z lat ubiegłych. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że wprowadzie przepisy prawa dopuszczają możliwość ustalania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Z kolei w dalszych latach objętych prognozą (2024-2036) spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że osiągnięcie w tych latach prognozowanych nadwyżek operacyjnych wymagać będzie konsekwentnych działań zmierzających do realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu. Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na to, iż wzrost nadwyżki operacyjnej w 2024 roku do wysokości 4.500.000,00 zł jest znaczący w odniesieniu do planowanego w 2023 roku deficytu operacyjnego i wymagał będzie konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wieluń przyjęto założenie, że w 2023 oraz w 2024 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami zwrotnymi. Natomiast począwszy od 2025 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Wskaźnik ten w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że w przypadku Gminy Wieluń relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2023–2036, przedstawiać się będą następująco:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z siedmiu poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2023	12,13%	15,62%
2024	10,09%	11,03%
2025	7,41%	6,25%
2026	6,26%	10,88%
2027	5,11%	10,03%
2028	5,51%	11,01%
2029	5,71%	11,57%
2030	5,91%	15,33%
2031	5,18%	19,18%
2032	5,00%	22,69%
2033	5,41%	26,00%
2034	5,37%	29,07%
2035	7,65%	31,87%
2036	2,74%	34,85%

Z danych przedstawionych w ww. tabeli wynika, że w 2025 roku założono przekroczenie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych w 2025 roku przekracza dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań określony w powołanym powyżej przepisie prawa). Możliwość przekroczenia ww. relacji wynika z postanowień art.7 ust.1 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022r. poz. 1964). Należy zauważyć, że przepisy ww. ustawy dopuszczają możliwość przekroczenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2025 wyłącznie w sytuacji gdy 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 o finansach publicznych. Mając na względzie powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę, że niezwykle istotne w zaistniałej sytuacji będzie utrzymanie przez jednostkę w latach 2023-2025 kwoty długu na poziomie nie większym niż wynikający z założeń przedstawionych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Z wartości wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wieluń wynika, że w pozostałych latach (2023-2024, 2026-2036) obciążenie budżetu spłatami

zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych w poszczególnych latach objętych prognozą, nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań określonego w powołanym powyżej przepisie prawa. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.