

Uchwała Nr V/247/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 27 grudnia 2023 roku

**w sprawie opinii do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozie
Finansowej Gminy Daszyna**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2024-2036.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Daszyna projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Skład Orzekający odnotowuje, że przedmiotowy projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 14 grudnia 2023 roku. Natomiast zgodnie z art. 238 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych projekt budżetu wraz z uzasadnieniem zarząd jednostki samorządu terytorialnego powinien przedłożyć regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, zaś z treści art. 230 ust. 2 wynika, iż wraz z projektem uchwały budżetowej powinien zostać przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Wieloletnia prognoza finansowa, w myśl art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, została opracowana na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a w części dotyczącej prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na cały okres spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla 2024 roku są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia dyspozycję art. 229 uprzednio opisaney ustawy. Zawarte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2024-2036 wynika, że Gmina Daszyna wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 tejże ustawy. Ponadto zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2024-2036 Gmina Daszyna założyła wzrost dochodów z tytułu dystrybucji gazu oraz dostarczania wody, które to dochody mają wpływ na wysokość prognozowanych nadwyżek operacyjnych. W 2024 roku Gmina planuje dochody z tytułu dystrybucji gazu w wysokości 1.166.000,00 zł, w roku 2025 zakłada się 1.331.997,76 zł, a w latach 2026-2036 przyjęto 1.398.597,65 zł w każdym roku. Z kolei dochody z tytułu dostarczania wody w 2024 roku Gmina prognozuje na poziomie 3.864.724,00 zł, w 2025 roku zakłada się 4.063.187,20 zł, w latach 2026-2036 przyjęto, że dochody wyniosą 4.266.346,00 zł w każdym roku. Zdaniem Składu Orzekającego uzyskanie zwiększonych dochodów z tytułu dystrybucji gazu oraz dostarczania wody pozostaje uzależnione od faktycznego zapotrzebowania odbiorców, a tym samym od czynnika niepewnego oraz niezależnego od Gminy.

W 2024 roku Gmina zaplanowała dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 15.690.392,45 zł, w tym dotacje na zadania z udziałem środków europejskich to kwota 4.007.412,25 zł. Z projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna wynika również, że najwyższy plan wydatków majątkowych przyjęto na 2024 rok - w kwocie 26.193.208,68 zł, w tym wydatki

majątkowe na zadania realizowane z udziałem środków europejskich planowane w wysokości 8.772.161,80 zł (33,49% wydatków majątkowych).

Prognozowana kwota długu Gminy Daszyna na koniec 2024 roku wynosić będzie 21.185.338,76 zł, co stanowi 46,68% planowanych dochodów budżetu ogółem. Począwszy od 2025 roku założono tendencję malejącą kwoty długu. W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w 2024 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi, zaś w 2025 roku przychodami zwrotnymi oraz nadwyżką budżetową. W latach 2026-2036 Gmina planuje że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżek budżetowych, która de facto zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu. Przy realizacji wielkości założonych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2036, Gmina Daszyna wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2026 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: 17,88%/18,04%, co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Gminy Daszyna obciążona jest ryzykiem. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (*zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje*), wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia finansowe przyjęte w prognozie nie były osiągnięte, koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych dla zapewnienia spełnienia przez Gminę reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna oraz powinna obejmować objaśnienia przyjętych w prognozie wartości.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Stosownie do art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 246 ust. 2 tejże ustawy 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 opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska