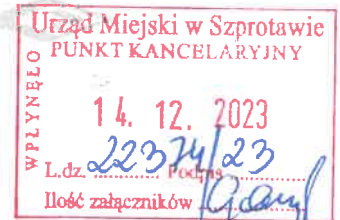


Uchwała Nr 718/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 14 grudnia 2023 r.



w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024–2038.

Na podstawie art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 sierpnia 2023 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Jarosław Kotowski - Przewodniczący
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Lidia Jaworska - Członek

opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024–2038.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym przedłożony przez Burmistrza Gminy Szprotawa, zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024–2038, przedstawiony wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy na rok 2024.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024–2038 spełnia wymagania określone w art. 226 ustawy o finansach publicznych. Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla roku 2024 są zgodne z projektem uchwały budżetowej Gminy na rok 2024 w zakresie dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących i majątkowych, a także w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów budżetu, co jest zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołączono objaśnienia przyjętych wartości, stosownie do art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, które zawierają informacje dotyczące wielkości wybranych parametrów przyjętych w prognozie, obrazujących sytuację finansową Gminy w prognozowanym okresie. Skład Orzekający wskazuje, że z objaśnień do projektu WPF nie wynika jednoznacznie na podstawie jakich danych przyjęto założony w latach 2025 i 2026 oraz w latach 2033–2034 znaczny wzrost prognozowanych dochodów bieżących Gminy Szprotawa.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy na rok 2024 do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wymienionych w załączniku nr 2 do projektu uchwały oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działań gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy. W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa zawarto również dla Burmistrza Gminy upoważnienie o którym stanowi dyspozycja art. 228 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Upoważniono również Organ Wykonawczy Gminy Szprotawa do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo

środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową, zgodnie z dyspozycją art. 232 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2024 wysokość planowanych wydatków bieżących budżetu Gminy nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących budżetu - co jest zgodne z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy zaplanowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, co wypełnia dyspozycję zawartą w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania zwrotne. Tylko w roku 2024 Gmina planuje zaciągnąć zobowiązanie zwrotne z tytułu kredytów i pożyczek, a w pozostałym okresie objętym prognozą nie planuje zaciągać przychodów z tytułu kredytów, pożyczek oraz z emisji papierów wartościowych.

Zgodnie z danymi wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej łączna kwota długu Gminy Szprotawa na koniec 2024 r. wyniesie 52 841 762,67 zł, co stanowi 50,21% w stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu budżetowego. Całkowita spłata zadłużenia planowana jest w roku 2038.

Przedstawiony projekt uchwały przewiduje w roku 2024 nadwyżkę budżetu w wysokości 1 158 237,33 zł, którą planuje się przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i wykup wyemitowanych obligacji.

Z objaśnień przyjętych wartości do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2024-2038 wynika, że cyt." Gmina Szprotawa planuje wcześniejszy wykup obligacji w 2024 roku na łączną kwotę 4 800 000,00 zł. Gmina planuje wykup serii obligacji, których wykup zgodnie z pierwotnym harmonogramem przypadałby w latach 2025-2027. Niniejsze działanie jest prawnie dopuszczalne oraz korzystne dla Gminy".

W pozostałych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Szprotawa zaplanowano również realizację budżetów nadwyżkowych – z uwzględnieniem generowania nadwyżek operacyjnych.

Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach 2024–2038 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Gminy Szprotawa wybrał, dla lat 2022-2025, **siedmioletni okres** stosowany do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji określanej w art. 243 ust. 1 ustawie o finansach publicznych.

Stopień spełnienia przedmiotowej relacji przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[Db]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2024	12,19%	24,45%	24,33%	12,26%	12,14%
2025	2,81%	24,53%	24,41%	21,72%	21,60%
2026	3,40%	9,26%	9,22%	5,86%	5,82%
2027	6,24%	9,24%	9,19%	3,00%	2,95%
2028	6,82%	8,43%	8,38%	1,61%	1,56%
2029	6,46%	7,37%	7,33%	0,91%	0,87%
2030	6,20%	7,02%	6,98%	0,82%	0,78%

2031	5,79%	6,70%	6,70%	0,91%	X
2032	5,12%	6,79%	6,79%	1,67%	X
2033	2,30%	6,80%	6,80%	4,50%	X
2034	2,52%	6,77%	6,77%	4,25%	X
2035	2,41%	6,71%	6,71%	4,30%	X
2038	2,45%	6,59%	6,59%	4,14%	X
2037	2,09%	6,42%	6,42%	4,33%	X
2038	2,04%	6,18%	6,18%	4,14%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że analizie powinien polegać nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, lecz także poziom jej spełnienia mierzony różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a planowanym wskaźnikiem spłat (tj. różnicą między prawą a lewą stroną wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych). Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie – szczególnie biorąc pod uwagę lata 2029 – 2030 oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Szprotawa relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy.

Skład Orzekający wskazuje również występujące różnice pomiędzy projektem WPF, a projektem budżetu w zakresie następujących wielkości: w poz. 1.1.4 w projekcie WPF jest kwota 22.609.278,55 zł, a powinna być kwota 23.591.577,55 zł, w poz. 1.1.5 jest kwota 40.350.534,93 zł, powinna być prawidłowo kwota 39.368.235,93 zł, w poz. 1.1.5.1 jest kwota 15.800.00zł, a powinna być prawidłowo kwota 14.817.701 zł, w poz. 5.1.1.3 jest kwota 0,00 zł, a powinna być prawidłowo kwota 4.000.000,00 zł.

W załączniku Nr 2 do projektu uchwały wskazano przewidziane do realizacji przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zawierające wszystkie dane określone w art. 226 ust. 3 tej ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że w siedmiu przedsięwzięciach wieloletnich wymienionych w załączniku nr 2 do projektu wskazano jako jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia cyt. "Szprotawa" należałoby uszczegółowić jaka jednostka organizacyjna jest konkretnie odpowiedzialna za realizację tych zadań wieloletnich, zgodnie z dyspozycją art. 226 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości przyjęte w przedłożonych przez Burmistrza Gminy Szprotawa projektach – uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024–2038 oraz uchwały budżetowej na rok 2024, pozwalają na sformułowanie wniosku, że przy realizacji założonych wielkości w roku budżetowym 2024, jak i w następnych latach objętych Prognozą zachowane zostaną przepisy ustawy o finansach publicznych dotyczące uchwalania i wykonywania budżetów.

Wobec powyższego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Niniejsza opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, zgodnie z art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) podlega opublikowaniu w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 902 ze zm.).

Przewodniczący Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski