

UCHWAŁA Nr 581/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuplice na lata 2024 – 2035.

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. Iwona Popiel - Przewodnicząca
2. Joanna Chruściel - Członek
3. Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje **pozytywnie z uwagą** projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuplice na lata 2024–2035.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno–prawnym przedłożony przez Wójta Gminy Tuplice, zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuplice na lata 2024-2035, przedstawiony wraz z projektem uchwały budżetowej Gminy na rok 2024.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tuplice na lata 2024–2035 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 parametrów przyjętych w prognozie.

W projekcie uchwały zamieszczono upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy na rok 2024, w tym 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 roku 2024 i w latach następnych objętych Wieloletnią Prognozą Finansową 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 Tuplice sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania zwrotne. Tylko w roku 2024 Gmina planuje zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych. W pozostałym okresie objętym Prognozą nie planuje się zaciągać długoterminowych zobowiązań zwrotnych.

Zgodnie z danymi wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej planowana łączna kwota długu Gminy Tuplice na koniec 2024 r. wyniesie 8 759 716,00 zł, co stanowi 50,83% 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 2035.

Przedstawiony projekt uchwały przewiduje w roku 2024 deficyt budżetowy w wysokości 833 466,90 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz z zaciągniętej pożyczki na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W pozostałych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Tuplice zaplanowano realizację budżetów nadwyżkowych – z uwzględnieniem generowania nadwyżek operacyjnych. **Skład Orzekający zwraca uwagę**, że Gmina planuje w 2025 roku budżet nadwyżkowy (wysokość nadwyżki 1 867 716,00 zł), natomiast w pozycji 3.1 (*Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych*), wykazano kwotę 530 000,00 zł. Jednak w objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy nie wskazano innego niż spłata długoterminowych zobowiązań zwrotnych przeznaczenia prognozowanej nadwyżki.

Z prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że w latach 2024–2035 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zarządzeniem Nr 33/21 z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wójt Gminy Tuplice wybrała, dla lat 2022-2025, **7-letni okres** średniej arytmetycznej stosowany do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawie o finansach publicznych

Stopień spełnienia przedmiotowej relacji przedstawia się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2024	4,83%	5,31%	5,41%	0,48%	0,58%
2025	4,55%	6,51%	6,62%	1,96%	2,07%
2026	4,34%	7,03%	7,21%	2,69%	2,87%
2027	4,06%	6,85%	7,03%	2,79%	2,97%
2028	3,75%	8,15%	8,33%	4,40%	4,58%
2029	3,40%	8,52%	8,70%	5,12%	5,30%
2030	3,31%	7,93%	8,11%	4,62%	4,80%
2031	2,99%	8,61%	8,61%	5,62%	X
2032	2,66%	8,66%	8,66%	6,00%	X
2033	2,50%	8,31%	8,31%	5,81%	X
2034	2,31%	7,93%	7,93%	5,62%	X
2035	2,19%	7,47%	7,47%	5,28%	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 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 2024-2025 - 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 Tuplice relacji wynikającej z art.

243 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy.

W załączniku 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 wyżej wymienionej ustawy.

Wielkości przyjęte w przedłożonych przez Wójta Gminy Tuplice projektach – uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024–2035 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).

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel