

**Uchwała Nr V/283/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 28 grudnia 2022 roku**

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

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Witonia na lata 2023-2035.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Witonia 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 o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Witonia 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 2023 roku są, co do zasady, zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały

budżetowej na 2023 rok, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia dyspozycję art. 229 uprzednio opisanej ustawy.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej zaangażowano w 2023 r. nadwyżkę z lat ubiegłych w zbyt dużej wysokości, określono ponadto w nieprawidłowy sposób finansowanie deficytu nadwyżką z lat ubiegłych. Objaśnienia do projektu wieloletniej prognozy finansowej zawierają tożsame z § 3 projektu uchwały budżetowej wskazanie, że deficyt pokryty będzie przychodami z zaciąganych kredytów w kwocie 551.930,50 zł oraz nadwyżką budżetową w kwocie 1.760.170,00 zł. Jednocześnie z załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2023 r. planuje się zaciągnięcie kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 551.930,50 zł (wiersze 4.1 i 4.1.1) oraz zaangażowana zostanie nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 2.307.000,00 zł (wiersz 4.2) z czego 1.760.170,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu (może ale nie musi być to zgodne z przychodami wykazanymi załączniku nr 4 do projektu uchwały budżetowej bowiem przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu ujmowane są w tym samym wierszu co nadwyżka z lat ubiegłych). Ze sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 roku, wynika, że na dzień 30 września 2022 roku, Gmina dysponowała środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 86.007,69 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 727.801,06 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.647.554,20 zł. Uwzględniając zmiany uchwały budżetowej na dzień wydania niniejszej opinii, w budżecie 2022 roku zaangażowano środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 21.079,69 zł, oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 1.067.361,33 zł. Zatem uwzględniając powyższe na dzień wydania niniejszej opinii, Gmina dysponuje środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 64.928,00 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 727.801,06 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 1.580.192,87 zł, które może zaangażować w budżecie 2023 r. i ująć w wieloletniej prognozie finansowej. Powyższe środki łącznie z planowanymi przychodami z tytułu kredytów i pożyczek są wystarczające do sfinansowania deficytu budżetu roku 2023 oraz planowanej na rok 2023 spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania analizy i określenia źródeł pokrycia deficytu w roku 2023 i tytułów przychodów.

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 przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2023-2035 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W latach 2024-2035 prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając

osiągnięcie w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych. Natomiast dla 2023 roku Gmina Witonia prognozuje dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) na poziomie 768.595,50 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (aktualna pozostaje w tym zakresie uwaga dotycząca omyłki w określeniu tytułu przychodów) i nadwyżki z lat ubiegłych, zatem zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wprowadzenie przepisów dopuszczających możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności.

Prognozowana kwota długu Gminy Witonia na koniec 2023 roku wynosić będzie 3.750.497,27 zł, co stanowi 14,70% planowanych dochodów budżetu ogółem. W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w 2023 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie ze środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. w 2023 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, a w 2025 r. przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz nadwyżką budżetową. Począwszy od 2026 roku Gmina planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

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 2023-2035 Gmina Witonia 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2030 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%), co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Gminy Witonia 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 oraz dochodów ze sprzedaży majątku), 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 (aktualna pozostaje w tym zakresie uwaga dotycząca omyłki w określeniu tytułu przychodów), 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

Krzysztof Kozik