



U c h w a ł a N r I V / 2 6 5 / 2 0 2 4
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 16 grudnia 2024 roku

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

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 2024 roku, poz. 1530) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1. Joanna Pączek - przewodnicząca
2. Zofia Dolewka - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwala, co następuje:

pozytywnie opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Burzenin na lata 2025-2039 z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Burzenin projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2039 wraz z autopoprawką z dnia 9 grudnia 2024 roku.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto 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 Wójta Gminy, które są zgodne z wymaganiami wynikającymi z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2025–2039 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych

latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

Skład Orzekający zwraca się uwagę na fakt, iż Gmina Burzenin, planuje uzyskanie w latach objętych WPF wysokich nadwyżek operacyjnych na poziomie 5.791.001,55 zł w 2025 roku, 5.588.978,00 zł w 2026 roku oraz 5.807.661,00 zł w 2027 roku. W latach 2028-2039 założono wykonanie nadwyżek operacyjnych na jeszcze wyższych poziomach, mieszczących się w przedziale od 6.001.340,00 zł (2028r.) do 9.542.052,00 zł (2039r.).

W ocenie Składu Orzekającego wypracowanie nadwyżek operacyjnych w założonych w prognozie wysokościach jest obarczone dużym ryzykiem i będzie wymagało od Gminy konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanych dochodów bieżących, jak również szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących.

Prognozowane przez Gminę Burzenin wydatki bieżące na obsługę zadłużenia w 2025 roku zostały zaplanowane w kwocie 1.111.680,00 zł, a w 2026 roku w kwocie 977.238,16 zł. Wydatki z tego tytułu są istotną częścią wydatków bieżących, bowiem w 2025 roku stanowią one 3,77% ogółu planowanych wydatków bieżących, natomiast w 2026 roku 3,15% prognozowanych wydatków bieżących. Zgodnie z przyjętymi w WPF założeniami w kolejnych latach koszty obsługi zadłużenia sukcesywnie maleją, niemniej jednak pozostają wysokie i w latach 2026-2030 każdorazowo przekraczają kwotę 700.000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wysoki poziom kosztów obsługi zadłużenia ma istotny wpływ na kształtowanie się nadwyżek operacyjnych w latach objętych WPF i zwiększa ryzyko związane z wypracowaniem tych nadwyżek na zakładanym poziomie. Dodatkowo Skład Orzekający zauważa, że od 2027 roku do końca okresu objętego prognozą wysokość rozchodów z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji kształtuje się w przedziale 1.500.000,00 zł – 1.683.469,51 zł. Jednostka zakłada, że rozchody te mają również zostać sfinansowane z prognozowanych do osiągnięcia nadwyżek operacyjnych.

Gmina Burzenin planuje w 2025 roku wydatki majątkowe w kwocie 14.981.652,41 zł, co stanowi 33,67% wydatków budżetu Gminy, a dochody majątkowe w kwocie 9.294.120,46 zł, tj. 20,84% dochodów budżetu Gminy, natomiast w 2026 roku wydatki majątkowe w kwocie 15.993.724,97 zł (34% planowanych wydatków budżetowych) oraz dochody majątkowe w wysokości 10.543.255,97 zł (22% planowanych dochodów budżetowych). W dalszych latach nie prognozuje się uzyskania dochodów majątkowych,

natomiast wydatki majątkowe są planowane w przedziale 4.304.191,40 zł – 8.042.052,00 zł. W całym okresie prognozy kwoty wydatków majątkowych przewyższają planowane dochody majątkowe a Gmina zakłada, że te niedobory zostaną sfinansowane z nadwyżek operacyjnych.

Zdaniem Składu Orzekającego zdolność do wypracowania nadwyżek operacyjnych, a także wielkości tych nadwyżek mają decydujące znaczenie w zakresie możliwości realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego przedsięwzięć inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Burzenin przyjęto założenie, że w latach objętych WPF spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Z wartości wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Burzenin wynika, że obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych zobowiązań długoterminowych w poszczególnych latach objętych prognozą, nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Podkreślić należy jednak, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów, jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Zdaniem Składu Orzekającego 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.