



U c h w a ł a N r I V / 2 9 6 / 2 0 2 4
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 20 grudnia 2024 roku

w sprawie opinii dotyczącej projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Lubochnia na lata 2025-2041

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 2023 roku, poz. 1325) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.), 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 Lubochnia na lata 2025-2041, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Lubochnia projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025-2041 wraz autopoprawką z dnia 16 grudnia 2024 roku.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się do zaciągnięcia zobowiązania długoterminowe. 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 Lubochnia, które są zgodne z wymaganiami wynikającymi z art. 228 i 232 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2025–2041 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 uwagę jednak na fakt, iż Gmina Lubochnia, prognozuje uzyskanie nadwyżek operacyjnych w latach 2025-2028 oscylujących między 3.584.150 zł a 3.791.930,00 zł. W kolejnych latach (2029-2041) założono wykonanie nadwyżek operacyjnych na jeszcze wyższym poziomie od 4.220.031,00 zł w 2029 roku do 7.315,544,00 zł w 2041 roku. Podkreślić należy, że w 2024 roku Gmina planuje wykonać nadwyżkę operacyjną jedynie w kwocie 12.315,76 zł. 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 Lubochnia wydatki bieżące na obsługę zadłużenia w 2025 roku wynoszą 1.601.000,00 zł, a w 2026 roku w kwocie 1.589.277,00 zł. Wydatki z tego tytułu są istotną częścią wydatków bieżących, bowiem w 2025 roku stanowią one 3,37% ogółu planowanych wydatków bieżących, natomiast w 2026 roku 3,21% prognozowanych wydatków bieżących. Zgodnie z przyjętymi w WPF założeniami w kolejnych latach koszty obsługi zadłużenia sukcesywnie maleją, niemniej jednak pozostają wysokie i w latach 2027-2030 każdorazowo przekraczają kwotę 800.000 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 1.800.000,00 zł – 2.615.367,00 zł.

Gmina Lubochnia planuje w 2025 roku wydatki majątkowe w kwocie 12.501.801,00 zł, co stanowi 20,82% wydatków budżetu Gminy, a dochody majątkowe w kwocie 5.050.017,55 zł, tj. 8,97% dochodów budżetu Gminy, natomiast w 2026 roku wydatki majątkowe w kwocie 3.948.113,00 zł (7,4% planowanych wydatków budżetowych) oraz dochody majątkowe w wysokości 84.255,00 zł (0,16% planowanych dochodów budżetowych). W dalszych latach nie prognozuje się uzyskania dochodów majątkowych, natomiast wydatki majątkowe są planowane w

przedziale 1.991.930,00 zł – 5.338.258,70 zł. W całym okresie prognozy kwoty wydatków majątkowych przewyższają planowane dochody majątkowe a Gmina zakłada, że te niedobory zostaną sfinansowane z nadwyżek operacyjnych, poza latami 2025 i 2026, w których Gmina sfinansuje częściowo wydatki majątkowe z nowo zaciągniętych zobowiązań.

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 przyjęto założenie, że w 2025 i 2026 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych w 2025 w 2026 roku kredytów i pożyczek. Począwszy od 2027 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Z wartości wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubochnia wynika, że obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia 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.

Analizując projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubochnia Skład Orzekający dostrzegł pewne nieścisłości, które nie mają wpływu na ocenę opiniowanego projektu, a dotyczą załączonych objaśnień. W punkcie 3 objaśnień – „Wynik budżetu” określono, że deficyt budżetu 2025 roku zostanie sfinansowany m.in. wolnymi środkami w kwocie 698.541,91 zł, natomiast powinno być wolnymi środkami w kwocie 298.813,77 zł i niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu

określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 399.728,14 zł oraz w punkcie 4 - „Przychodu budżetu” podobnie wpisano, że w 2025 roku zaplanowano przychody m.in. z wolnych środków w kwocie 698.541,91 zł, zamiast wolnymi środkami w kwocie 298.813,77 zł i niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 399.728,14 zł.

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.