



Uchwała Nr V/218/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 13 grudnia 2024 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o Wieloletniej Prognozie
Finansowej Gminy Kluki

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2025-2036.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Kluki 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) 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 Kluki 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 2025 roku są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia dyspozycję art. 229 ustawy o finansach publicznych. Zawarte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 tejże ustawy.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w latach 2025-2036 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, bowiem we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2025 roku Gmina Kluki prognozuje wypracowanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 1.488.047,69 zł, następnie w 2026 roku zakłada jej spadek do kwoty 1.178.445,00 zł, a w kolejnych latach ma ona tendencję rosnącą, aż do końca okresu prognozy kwoty długu, tj. do 2036 roku, w którym to prognozowana nadwyżka operacyjna osiąga wysokość 10.785.470,00 zł. Odnotować należy, że w 2023 roku Gmina wykonała deficyt operacyjny na poziomie (-) 329.367,36 zł, natomiast z wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami obowiązującymi na dzień wydania niniejszej opinii (uchwała nr 52/IX/2024 Rady Gminy Kluki z dnia 27 listopada 2024 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2024-2036) wynika, że w 2024 roku Gmina Kluki prognozuje deficyt operacyjny na poziomie (-) 1.014.746,54 zł. Jednocześnie ten deficyt pokrywany jest jedynie w wysokości 1.653,36 zł nadwyżką budżetu z lat ubiegłych oraz w wysokości 127.924,64 zł wolnymi środkami z lat ubiegłych. Aby spełnić regułę wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych brakuje 885.168,54 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w myśl art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych w latach 2024-2029 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 niniejszej ustawy, jeżeli w latach 2024-2029 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. W przypadku Gminy Kluki ta reguła jest spełniona. Ponadto według przewidywanego wykonania 2024 roku deficyt operacyjny ukształtuje się na poziomie (-) 412.428,54 zł. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że przy realizacji założeń zawartych w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kluki na lata 2025-2036 należy przede wszystkim mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych w przyjętych wielkościach, bowiem wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także począwszy od 2026 roku na możliwość spłaty długu Gminy bez konieczności zaciągania przychodów zwrotnych. Wymaga to konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Prognozowana kwota długu Gminy Kluki na koniec 2025 roku wynosić będzie 5.538.507,00 zł, co stanowi 13,71% planowanych dochodów budżetu ogółem. Według założeń przyjętych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w 2025 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie planowanymi do zaciągnięcia przychodami zwrotnymi. Z kolei w latach 2026-2036 dług zostanie

sfinansowany wyłącznie nadwyżkami budżetów, które *de facto* zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. Ponadto w latach 2026-2036 Gmina nie planuje zaciągnąć zobowiązań zaliczanych do długu, ani nie planuje udzielić poręczeń oraz gwarancji.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu. Przy realizacji wielkości założonych w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w latach 2025-2036 Gmina Kluki wykazała, że obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości, 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.

Skład Orzekający podkreśla, że założenia przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej będą wymagały bieżącego monitorowania, w szczególności w zakresie realizacji wielkości dochodów bieżących z tytułu PIT i CIT oraz subwencji, dla których ustawa z dnia 1 października 2024 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 roku, poz. 1572, 1717), przewiduje nowy sposób ich naliczania.

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

Tomasz Karwicki