

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała nr Pw/78/2024

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 13 grudnia 2024 r.**

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Krapkowice.

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Aneta Micuń – przewodnicząca
2. Iwona Frańczuk
3. Joanna Perucka

p o s t a n o w i a

zaopiniować z zastrzeżeniami przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Krapkowice na lata 2025-2036.

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

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 230 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Burmistrz przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu celem zaopiniowania projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Krapkowice na lata 2025 – 2036 uzupełniony pismem nr BF.301.1.2024 z dnia 11.12.2024 r. wraz z dokumentami.

Projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej sporządzono w szczególności określonej w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W załączniku do wieloletniej prognozy finansowej wskazano przedsięwzięcia, które jednostka będzie realizować. Struktura załącznika spełnia wymogi określone art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 226 ust. 2a cyt. ustawy.

W wieloletniej prognozie finansowej na rok 2025 określono dochody w kwocie ogółem 190 099 600,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 133 707 200,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 56 392 400,00 zł.

Wydatki w kwocie ogółem 202 399 600,00 zł ujęto z wyodrębnieniem wydatków bieżących w wysokości 133 664 800,00 zł oraz majątkowych w wysokości 68 734 800,00 zł.

Uwzględniając wskazane w uchwale dane jednostka zaplanowała na 2025 rok deficyt budżetowy w kwocie 12 300 000,00 zł, natomiast w latach 2026-2036 zaplanowała nadwyżki budżetu, których wartości wahają się w przedziale kwot od 4 000 000,00 zł (w roku 2026) do 8 400 000,00 zł (w roku 2036). Analiza danych historycznych wykazała, że rok 2022 Gmina zamknęła deficytem w wysokości 24 029 877,81 zł, natomiast rok 2023 zamknęła deficytem w kwocie 4 430 157,41 zł. Według danych za 3 kwartał 2024 r. planowany deficyt wyniesie 10 550 058,53 zł.

Z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w latach 2025-2036 Gmina Krapkowice spełnia relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład zwraca uwagę, że projekt uchwały przewiduje w roku 2025 nadwyżkę operacyjną w wysokości 42 400,00 zł, natomiast w latach 2026-2028 zaplanowano nadwyżki operacyjne, które w tym okresie systematycznie rosną w przedziale od 4 000 000,00 zł (w roku 2026) do 10 200 000,00 zł (w roku 2028). Następnie w roku 2029 planowana nadwyżka obniża się do kwoty 6 000 000,00 zł i dalej rośnie do poziomu 8 400 000,00 zł w roku 2036. Analiza danych historycznych wskazuje, że w roku 2022 jednostka zamknęła rok deficytem operacyjnym na poziomie 1 748 470,07 zł, w 2023 r. różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi stanowiła deficyt operacyjny w wysokości 311 603,17 zł, a w roku 2024 zaplanowano deficyt operacyjny w kwocie 1 857 364,72 zł, co stanowi 1,26% dochodów budżetu.

Mając powyższe na uwadze jak również horyzont czasowy wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający wskazuje, iż realizacja zaplanowanych nadwyżek będzie bardzo trudna do wypracowania i uzależniona od zachowania konsekwentnej i bardzo rygorystycznej dyscypliny finansowej w kolejnych latach budżetowych.

W wieloletniej prognozie na rok 2025 określono przychody w wysokości 16 500 000,00 zł oraz rozchody w kwocie 4 200 000,00 zł.

Odnosząc się do powyższego należy zauważyć, iż dane zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2025 zgodne są z danymi zawartymi w projekcie uchwały budżetowej w zakresie wskazanym w art. 229 cyt. ustawy o finansach publicznych.

W latach 2025-2036 spełniony jest wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazać należy, iż ustalana w roku 2025 ww. relacja jest spełniona przy uwzględnieniu średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Analizując projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Krapkowice, Skład Orzekający zwraca uwagę, iż różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań (obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy) a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (po uwzględnieniu wyłączeń) (różnica między danymi z kol. 8.3.1, a kol. 8.1 Załącznika Nr 1) w całym okresie objętym prognozą kształtuje się na niskim poziomie, tj.: w latach 2025-2028 wskaźnik ten sukcesywnie spada od 0,73% w 2025 r. do 0,07% w 2028 r., w 2029 r. wynosi 0,25%, w 2030 r. osiąga 0,00%, począwszy od 2031 r. wskaźnik rośnie od 0,25% do 0,98% w 2033 r., a następnie znów maleje od 0,80% w 2034 r. do 0,07% w 2036 r. przy założeniu pełnej realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy w tych latach. W tej sytuacji nawet nieznaczne niewykonanie kwot

zaplanowanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wielkości wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie mogło skutkować niespełnieniem przez Gminę relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych. Skład podkreśla, że wskaźnik ten będzie uaktualniony dopiero po sporządzeniu sprawozdań rocznych za 2024.

Wraz z wieloletnią prognozą finansową przedłożono prognozę kwoty długu na lata 2025-2036. Przewidywana kwota długu Gminy na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniesie 75 900 000,00 zł, co będzie stanowić 39,93 % planowanych dochodów ogółem. Analiza danych historycznych wskazała, że w kolejnych latach poprzedzających pierwszy rok prognozy wysokość zadłużenia jednostki wzrosła z 60 800 000,00 zł w 2022 r. do 71 100 000,00 zł w roku 2023. Według danych na 3 kwartał 2024 r. planowany dług wynosi 71 100 000,00 zł. Zatem rok 2025 jest rokiem, w którym jednostka zaplanowała zwiększenie zadłużenia, które w 2023 r. i wg planu na 3 kwartał 2024 r. pozostawało na tym samym poziomie.

Jednocześnie podkreślenia wymaga, że jakkolwiek jednostka spełnia wymóg formalny wynikający z powołanych powyżej przepisów prawa, to sytuacja, w której planowana jest w 2025 r. nadwyżka operacyjna w wysokości 42 400,00 zł przy jednoczesnym zadłużeniu Gminy na bardzo wysokim poziomie (na dzień 31.12.2025 r. planowane zadłużenie wyniesie 75 900 000,00 zł, tj. 39,93 % dochodów ogółem), jest zjawiskiem niepokojącym, mogącym mieć wpływ na stabilność finansową Gminy.

Skład Orzekający wskazuje, iż w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych niezbędne jest bieżące monitorowanie realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. Istotne jest również bieżące analizowanie wielkości budżetowych branych pod uwagę przy wyliczaniu w kolejnych latach relacji określonych w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych umożliwiających zgodne z prawem uchwalenie budżetu.

W świetle powyższego Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, uchwała niniejsza podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Aneta Micuń