

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała nr Pw/80/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 14 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy Ozimek

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) w związku z art. 230 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Iwona Frańczuk – przewodnicząca
Ewelina Kurzydło
Magdalena Przybylska

p o s t a n a w i a

zaopiniować z uwagami przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozimek na lata 2024-2035.

U z a s a d 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 Ozimka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu celem zaopiniowania projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ozimek na lata 2024 – 2035.

Projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej sporządzono w szczególności określonej w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Do projektu wieloletniej prognozy finansowej dołączono objaśnienia zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 226 ust. 2a cyt. ustawy.

Skład Orzekający zauważa konieczność dostosowania brzmienia § 1 przedłożonego projektu uchwały do postanowień załącznika nr 1 w zakresie prognozowanego okresu kwoty długu Gminy Ozimek.

W załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej wskazano przedsięwzięcia, które jednostka będzie realizować. Struktura załącznika winna spełniać wymogi określone art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limity wydatków w poszczególnych latach (art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych). Skład Orzekający dostrzega jednak, że dla części przedsięwzięć nie określono limitu wydatków w poszczególnych latach (poz. 1.3.1.2, 1.3.2.3, 1.3.2.6, 1.3.2.7, 1.3.2.8), nie odnosząc się do tej

kwestii w przedłożonych objaśnieniach. Ponadto w części przedsięwzięć określone limity wydatków w poszczególnych latach są niższe niż limit zobowiązań (poz. 1.1.2.1, 1.3.1.1, 1.3.2.1, 1.3.2.2, 1.3.2.4).

Ponadto przedsięwzięcie określone w pozycji 1.3.2.3 nie spełnia przesłanek ustawowych warunkujących umieszczenie go w wykazie stanowiącym załącznik nr 2 do projektu uchwały.

W wieloletniej prognozie finansowej na rok 2024 określono dochody w kwocie ogółem 103 747 022,00 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 94 453 537,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 9 293 485,00 zł.

Wydatki w kwocie ogółem 109 964 310,00 zł ujęto z wyodrębnieniem wydatków bieżących w wysokości 88 366 097,29 zł oraz majątkowych w wysokości 21 598 212,71 zł.

Uwzględniając wskazane w projekcie uchwały dane jednostka na 2024 rok zaplanowała deficyt budżetowy w kwocie 6 217 288,00 zł. Z przedłożonego projektu wynika, że w 2024 r. gmina planuje nadwyżkę operacyjną w wysokości 6 087 439,71 zł. W latach objętych prognozą zaplanowane nadwyżki operacyjne systematycznie rosną osiągając poziom 7 811 388,00 zł w roku 2035. Analiza danych historycznych (w roku 2022 nadwyżka operacyjna wyniosła 6 576 757,62 zł) pozwala uznać, iż są one możliwe do wypracowania przez jednostkę. Niemniej jednak mając na uwadze odległy horyzont czasowy wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający wskazuje, iż realizacja zaplanowanych nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania konsekwentnej i rygorystycznej dyscypliny finansowej w kolejnych latach budżetowych.

W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający stwierdza, iż z przedłożonego projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w latach 2024-2035 Gmina Ozimek spełnia relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W wieloletniej prognozie na rok 2024 określono przychody w kwocie 8 217 288,00 zł, oraz rozchody w kwocie 2 000 000,00 zł.

Odnosząc się do danych zawartych w przedłożonym projekcie należy mieć na względzie, iż na podstawie art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza winna być realistyczna. W orzecznictwie sądowoadministracyjnym wskazano m.in., że: „[...] WPF nie stanowi planu, a prognozę, czyli plan działań finansowych na przyszłość, tym niemniej, jest to dokument, który powinien zawierać realistyczne dane odnoszące się do gospodarki finansowej konkretnej jednostki w sposób maksymalnie realny, z uwzględnieniem wielu zmiennych czynników, które mogą w przyszłości mieć wpływ na wspomnianą gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego. [...] WPF nie może być wreszcie dokumentem abstrakcyjnym i oderwanym od realiów jednostki sektora finansów publicznych dla której jest tworzona.” – wyrok NSA z dnia 5 kwietnia 2016 r., sygn. II GSK 3517/15.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z ugruntowanym poglądem sądów administracyjnych, wieloletnia prognoza finansowa powinna opierać się na przesłankach umożliwiających realną ocenę kształtowania się w sytuacji finansowej danej jednostki samorządu terytorialnego w okresie, którego ma dotyczyć. Uwagi Składu Orzekającego budzą podstawy planistyczne dochodów majątkowych, z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych

na inwestycje z poziomu 8 779 018,00 zł do kwoty 14 458 771,00 zł w roku 2035. Ponadto Skład Orzekający dostrzega, że dochody z podatku od nieruchomości określone w roku 2024 w kwocie 21 360 000,00 zł maleją w roku 2025 do wysokości 15 930 201,00 zł i do końca okresu prognozy nie osiągną poziomu z roku 2024.

Wraz z wieloletnią prognozą finansową przedłożono prognozę kwoty długu. Z przedłożonego projektu wynika, że Gmina Ozimek przewiduje spłatę zadłużania w roku 2031. Zgodnie z projektem uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, w latach objętych prognozą, Gmina Ozimek spełnia relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskazać należy, iż ustalana na lata 2024-2025 ww. relacja jest spełniona przy uwzględnieniu średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Dane zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2024 zgodne są z danymi zawartymi w projekcie uchwały budżetowej w zakresie wskazanym w art. 229 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, 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.

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**

Iwona Frańczuk

