

Uchwała
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Lublinie
z dnia 14 grudnia 2023 roku

w sprawie zaopiniowania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz w oparciu o zarządzenie Nr 14/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 1 czerwca 2023 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, po przeanalizowaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Hrubieszowa projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

Aneta Siek – *przewodnicząca*

Dariusz Kołodziej – *członek*

Jolanta Irobi – *członek*

uchwała, co następuje:

pozytywnie opiniuje się przedstawiony przez Burmistrza Miasta projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2038, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Hrubieszowa w wykonaniu dyspozycji zawartej w art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych przedstawił tut. Izbie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) na lata 2024-2038, obejmujący prognozę kwoty długu i planowane do realizacji przedsięwzięcia. Do projektu dołączone zostały objaśnienia przyjętych wartości. 11 grudnia br. została złożona autopoprawka do projektu.

Skład Orzekający analizując przedstawione materiały stwierdził, że – od strony formalnej – zasadniczo odpowiadają one wymogom stawianym dla tego aktu przez przepisy art. 226 – 228 ustawy o finansach publicznych, a także przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Wątpliwości Składu budzi poziom przyjętych na lata przyszłe wartości, szczególnie wydatków bieżących. Na rok 2025 są one planowane w kwocie 71.251.325,93 zł tj. o blisko 18 mln zł niższej niż na rok 2024, w tym o blisko 7 mln niższe mają być wydatki na wynagrodzenia i naliczane od nich składki. W ostatnim roku prognozy - 2038 planowane wydatki bieżące mają wynieść 78,4 mln zł i będą porównywalne do wydatków bieżących zrealizowanych w 2021 r., podczas gdy w roku budżetowym planuje się wydatki bieżące na poziomie 89.073.325,93 zł. Efektem tego jest przewidywane wystąpienie w 2025 r. nadwyżki operacyjnej w kwocie 8,1 mln zł (przy planowanym do wykonania w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 1,2 mln zł oraz planowanym na 2024 r. deficycie operacyjnym w kwocie 5,9 mln zł). Również dane historyczne

wykazują zrealizowane nadwyżki bieżące w znacznie niższej wysokości niż planowane w latach następnych prognozy. W objaśnieniach nie odniesiono się do takiego sposobu planowania, zwłaszcza w zestawieniu z wartościami planowanymi na 2024 r. Wskazano jedynie iż zaplanowano wprowadzenie oszczędności w zakresie tych wydatków w związku z prowadzonymi działaniami modernizacyjnymi oraz założono kontynuację działań zmierzających do ograniczania nadmiernego wzrostu wydatków bieżących. Mając na uwadze przewidywany w gospodarce poziom inflacji oraz systematyczny wzrost najniższego wynagrodzenia założone spadkowe wartości wydatków bieżących stwarzają wątpliwości w zakresie realistyczności wpf. Wartości te winny zatem zostać skorygowane lub szczegółowo uzasadnione w objaśnieniach przyjętych wartości, które pozwoliłyby uznać je za realne. Realistyczność prognozy jest wymogiem ustawowym wynikającym z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż tylko taka może być podstawą m.in. prawidłowego ustalenia możliwości jednostki samorządu terytorialnego w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych. A takie gmina planuje zaciągnąć w 2024 r. w kwocie 2 mln zł, w wyniku czego kwota długu na koniec 2024 r. ma wynieść 45.996.000,00 zł. W pozostałych latach objętych prognozą miasto nie planuje zaciągania zobowiązań dłużnych, a planowane na poszczególne lata nadwyżki budżetowe przeznaczane są na spłatę zadłużenia. Dług ma zostać spłacony do 2038 r.

Z przedłożonego projektu wynika, że wskaźnik spłaty zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych wraz z kosztami jego obsługi przypadający w roku budżetowym oraz w latach 2026-2038 spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Natomiast dla roku 2025 relacja wynikająca z tego przepisu nie została zachowana, gdyż planowany na ten rok wskaźnik obsługi zadłużenia przekracza dopuszczalny przez ustawę o finansach publicznych ich poziom. Jednak zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych może być niezachowana w latach 2023-2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Dla miasta Hrubieszów prognozowana łączna kwota długu na koniec 2025 roku, wyliczona na podstawie powyższego przepisu, stanowi odpowiednio 67,49 % w stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze, a zatem gmina spełnia warunek limitowania zadłużenia w 2025 r., w związku z modyfikacją reguł fiskalnych obowiązujących samorządy w tym okresie. Z zapisów art. 7 ust. 3 powyższej ustawy wynika, że niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Należy mieć jednak na uwadze, iż wskaźnik spłaty zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych wraz z kosztami jego obsługi przypadający na kolejne lata prognozy został wyliczony w oparciu o dane, które zakładają od 2025 r. istotne ograniczenia wydatków bieżących oraz restrukturyzację zadłużenia polegającą na zmianie terminu wykupu obligacji komunalnych w kwocie 2,5 mln zł z roku 2026 na rok 2038.

Przyjęte w projekcie wartości powodują, że w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową planowane jest zachowanie dyspozycji art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostka samorządu terytorialnego, co do zasady, nie może uchwalić (jak też wykonać) budżetu zakładającego deficyt w zakresie działalności bieżącej.

Sporządzona prognoza kwoty długu zakłada w 2024 roku budżet deficytowy, w 2026 budżet zrównoważony a w pozostałych latach prognozy budżety nadwyżkowe, w których dochody przewyższające wydatki są przeznaczone na spłatę posiadanego przez miasto długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Końcowo wskazać należy, że przyjęte w WPF wielkości planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów są zgodne z projektem uchwały budżetowej na rok przyszły.

Biorąc powyższe pod uwagę należało orzec jak na wstępie.

Na zasadzie art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia powinna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022, poz. 902).

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta Hrubieszowa,
2. a/a.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Arleta Sitek
Arleta Sitek

URZĄD MIASTA Hrubieszów
Mjr. Henryka Dobrzańskiego Hubala 1
22-500 Hrubieszów

15.12.2023

14804/RPP/23

wprowadził: WĘTER DOMINIKA

I. Małkiewicz
I. Polucha - kopie
15.12 1 -

