

RIO.I.42.7.50.2024

**Uchwała**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie**  
**z dnia 13 grudnia 2024 roku**

w sprawie zaopiniowania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Hrubieszów

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), po przeanalizowaniu przedłożonego przez Burmistrza Miasta Hrubieszowa projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w osobach:

Magdalena Malec	- przewodnicząca
Dariusz Kołodziej	- członek
Aneta Siek	- członek

**uchwała, co następuje:**

**pozytywnie opiniuje się przedłożony przez Burmistrza Miasta Hrubieszowa projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Hrubieszów, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**UZASADNIENIE**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, powołany zarządzeniem Nr 35/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 27 września 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, został upoważniony mocą ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wydawania opinii m.in. o przedkładanych przez organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego projektach uchwał o wieloletniej prognozie finansowej.

W dniu 15 listopada 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespołu Zamiejscowego w Zamościu wpłynął, w formie dokumentu elektronicznego, opracowany przez Burmistrza Miasta projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Hrubieszów na lata 2025-2042, tym samym spełniając wymogi określone przepisem art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Do powyższego projektu została w dniu 3 grudnia 2024 roku złożona autopoprawka.

Analizując projekt uchwały wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie stwierdził, że spełnia ona wymogi formalno-prawne wynikające z postanowień art. 226 – 228 ustawy o finansach publicznych, a także z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz.83).

Przyjęte w wieloletniej prognozie wielkości spełniają wymóg zgodności z uchwałą budżetową na 2025 rok w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów.

W latach objętych prognozą planowane wydatki bieżące są niższe od planowanych dochodów bieżących, w tym 2025 roku dochody bieżące zostały powiększone o przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, a zatem wymóg dotyczący możliwości uchwalenia budżetu określony w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych został spełniony.

Prognoza kwoty długu sporządzona na lata 2025-2042 obejmuje okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Na koniec 2025 roku prognozowany dług miasta Hrubieszów wyniesie 56.240.000,00 zł.

W zakresie spełnienia relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która wskazuje dopuszczalny poziom rocznych spłat zadłużenia wraz z kosztami obsługi należy zauważyć, że w latach 2025-2029 relacja ta nie została zachowana, gdyż planowane na te lata wskaźniki spłaty zadłużenia wraz z kosztami obsługi przekraczają dopuszczalny przez tą ustawę ich poziom. Jednak zgodnie z art. 296c ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 2024-2029 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 tej ustawy, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Dla miasta Hrubieszów prognozowana łączna kwota długu na koniec 2025, 2026, 2027, 2028 i 2029 roku, wyliczona na podstawie powyższego przepisu, stanowi odpowiednio 57,14%, 58,91%, 57,09%, 51,40% i 45,64% dochodów ogółem pomniejszonych o kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze, a zatem gmina spełnia warunek limitowania zadłużenia w powyższych latach, w związku z modyfikacją reguł fiskalnych obowiązujących samorządy w tym okresie. Z zapisów art. 296c ust. 3 ustawy o finansach publicznych 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 w latach następnych. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy wskazano, że niezachowanie powyższej relacji nie zagraża realizacji zadań publicznych przez miasto Hrubieszów w roku budżetowym i latach następnych. W pozostałych latach, tj. 2030-2042 wskaźniki spłaty zadłużenia spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych, z tym że w roku 2030 różnica między tymi wskaźnikami jest na nieznacznym poziomie, tj. 0,12 p.p.

Należy wskazać, że spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych i przesłanek pozwalających na skorzystanie z opisanych powyżej reguł przejściowych w całym długoletnim okresie uzależnione jest od zrealizowania zaplanowanych wielkości budżetowych poszczególnych lat, mających wpływ na jej kształtowanie. Zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej wielkości budżetowe zakładają w latach 2026-2029 istotny wzrost dochodów bieżących (2026 r. o 6,5 mln; 2027 r. – o 4,2 mln; 2028 r. – 4,7 mln; 2029 r. – 4,8 mln) przy nieznacznym wzroście wydatków bieżących (2026 r. o 951 tys.; 2027 r. – o 2,8 mln; 2028 r. – 734 tys.; 2029 r. – 1,3 mln). Wzrost dochodów i wydatków bieżących założono również w pozostałych latach prognozy. Zaplanowane w ten sposób wielkości dochodów i wydatków bieżących powodują w latach 2026-2030 sukcesywny wzrost nadwyżek operacyjnych kształtujących się na poziomie od 3,9 mln w 2026 roku do 13 mln w 2030 r. Kolejne lata prognozy zakładają również wypracowanie nadwyżek operacyjnych, w tym w 2031 r. w wysokości 12,2 mln, 2032 r. – 9,4 mln, a w latach 2033-2036 na poziomie ok 6,5 mln. Należy podkreślić, że dane historyczne nie wskazują

na możliwość osiągnięcia przez miasto nadwyżek operacyjnych w takiej wysokości (2022 r. – deficyt operacyjny 2,9 mln; 2023 r. – deficyt operacyjny 814 tys.; przewidywane wykonanie 2024 roku – deficyt operacyjny 7,5 mln). Również w 2025 roku planowany jest deficyt operacyjny w kwocie 1.680.944,01 zł. W objaśnieniach załączonych do projektu prognozy powyższy sposób planowania wyjaśniono w sposób ogólny wskazując na działania oszczędnościowe w związku z przeprowadzonymi oraz prowadzonymi działaniami modernizacyjnymi (modernizacja oświetlenia ulicznego, poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej, poprawy gospodarki odpadami), na sytuację demograficzną miasta, na działania racjonalizujące wydatki związane z działalnością miasta oraz na działania mające zapewnić racjonalne funkcjonowanie jednostek organizacyjnych. W zakresie dochodów bieżących założono zbilansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w wyniku stopniowych podwyżek stawek opłaty oraz coroczne podwyższanie stawek podatków i opłat lokalnych.

Taki sposób planowania dochodów i wydatków bieżących budzi wątpliwość Składu Orzekającego dotyczącą wymaganej ustawowo realistyczności wieloletniej prognozy finansowej. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe wyjaśnienia nie uzasadniają możliwości posiadania przez miasto takich nadwyżek operacyjnych. Wartości te, w ocenie Składu, winny zostać skorygowane lub bardziej 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. Mając na uwadze zgłoszoną uwagę do realistyczności zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej miasta kwot dochodów i wydatków bieżących należy wskazać, że istnieje wysokie ryzyko problemów dla miasta w realizacji tak zaplanowanych budżetów poszczególnych lat, a tym samym do niezachowania relacji z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższe oznaczać będzie brak możliwości ich uchwalenia przez organ stanowiący.

Sporządzona wieloletnia prognoza finansowa wraz z prognozą kwoty długu w roku budżetowym 2025 przewiduje deficyt, w roku 2026 dochody równają się wydatkom, a od 2027 roku planowane są budżety nadwyżkowe, w których dochody przewyższające wydatki są przeznaczone na spłatę posiadanego oraz planowanego przez miasto zadłużenia.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie przedłożony projekt w sprawie wieloletniej prognozy finansowej miasta Hrubieszów zaopiniował jak w sentencji.

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

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Magdalena Malec*  
Magdalena Malec

**Otrzymują:**

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

