



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Urząd Miejski w Dukli

Wydział..... F

U c h w a ł a Nr 7/3/2023
z dnia 22 listopada 2023 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

Wpł. 2023 -11- 27

Ilość załączników.....

Podpis..... *[Signature]*

w sprawie: opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dukla na lata 2024-2038.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. *Mariusz Hadel* - przewodniczący
2. *Piotr Świątek* - członek
3. *Sabina Szalankiewicz* - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dukla na lata 2024-2038 - działając na podstawie art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 3 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) oraz §2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747)

postanawia

zaopiniować przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dukla na lata 2024-2038 – **pozytywnie z uwagą, o której mowa w pkt 4 uzasadnienia.**

Uzasadnienie

Burmistrz Dukli w dniu 7 listopada 2023 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, stosownie do postanowień art. 230 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dukla na lata 2024-2038 wraz z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok. Zgodnie z dyspozycją art. 230 ust.3 ustawy o finansach publicznych, opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Mając na uwadze przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz projekt uchwały budżetowej na 2024 rok Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Projekt uchwały obejmuje okres roku budżetowego oraz czternastu kolejnych lat, co spełnia wymogi ustawowe wynikające z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Konstrukcja projektu uchwały spełnia wymogi wynikające z art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
3. Do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletnie prognozy finansowej dołączono załącznik określający przedsięwzięcie, który spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych.
4. W projekcie wieloletniej prognozy finansowej na 2024 rok przyjęto: dochody budżetu w kwocie 93.341.051,01 zł, wydatki budżetu w kwocie 98.241.051,01 zł, przychody budżetu w kwocie 8.310.000,00 zł oraz rozchody budżetu w kwocie 3.410.000,00 zł. Dane te są zgodne z wartościami przyjętymi w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Dukla na 2024 rok. W tym miejscu Skład Orzekający zwraca **uwagę**, że w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej ustalono wydatki w roku 2024 na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 40.530.044,52 zł (kolumna 2.1.1. załącznika Nr 1). Natomiast w projekcie uchwały budżetowej Gminy Dukla na rok 2024 zaplanowano wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych wysokości 40.630.044,52 zł. Różnica pomiędzy wykazanymi danymi stanowi zatem kwotę 100.000,00 zł. Ponadto w załączniku Nr 1, w kolumnie 2.2.1 wykazano wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art.236 ust.4 pkt 1 ustawy w wysokości 21.326.785,11 zamiast 21.326.786,11, która to kwota wynika z kolumny 2.2 załącznika Nr 1.
5. W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dotyczącej roku 2024 wykazane wydatki bieżące nie są wyższe od sumy dochodów bieżących i wynoszą: dochody bieżące 79.150.383,00 zł, wydatki bieżące 76.914.264,90 zł, co powoduje, że relacja z przepisu art. 242 ust.1 ustawy o finansach **jest zachowana**. *W tym miejscu Skład Orzekający przypomina, że z art. 242 ustawy o finansach publicznych wynika zasada równoważenia budżetu w części bieżącej. Nadwyżka operacyjna to główny wskaźnik „poziomu bezpieczeństwa finansowego” j.s.t. Obrazuje ona sytuację finansową jednostki, jej zdolność do spłaty zobowiązań oraz możliwość samodzielnego finansowania inwestycji. Im większa nadwyżka, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w wyniku negatywnych czynników zewnętrznych. Niska nadwyżka operacyjna może mieć przełożenie na prawidłową realizację podstawowych zadań i usług publicznych.*
6. Projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozie finansowej zawiera objaśnienia przyjętych wartości. W dołączonych objaśnieniach odniesiono się do najistotniejszych wartości określonych w prognozie: dochodów i wydatków w poszczególnych latach, wielkości przychodów i rozchodów budżetu oraz wydatków na przedsięwzięcie wieloletnie. Przedłożone objaśnienia odnoszą się do całego okresu wykazanego w wieloletniej prognozie finansowej. W objaśnieniach wykazano podstawy planowanych dochodów i wydatków w latach 2024-2038. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że od roku 2025 planowany jest w kolejnych latach obowiązywania prognozy wzrost (nieznaczny) dochodów z tytułu sprzedaży działek budowlanych oraz

terenów inwestycyjnych w Gminie Dukla. Natomiast dochody ze sprzedaży drewna szacowane są na podstawie cennika detalicznego sprzedaży surowca drzewnego w latach 2024-2038 i kształtować się będą w przedziale 130.000,00 do 190.000,00 zł.

7. Częścią wieloletniej prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu sporządzona na okres 2024-2038.
8. W roku 2024 planuje się uchwalenie budżetu, w którym relacja obliczona na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi 7,74% do 13,53%.
9. W roku 2025 prognozuje się uchwalenie budżetu, którego realizacja nie spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań - do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.
10. W latach 2026-2038 prognozuje się uchwalanie budżetów, których realizacja nie spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań - do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Powyższe powoduje, że przedmiotowy projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wypełnia dyspozycję z art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, iż Burmistrz Dukli zarządzeniem Nr 154/21 z dnia 9 listopada 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanej do wyliczenia relacji określonej w art.243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2024-2038, przyjął okres 7 lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Ustalone w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki uwzględniają pełną realizację planowanych kwot dochodów budżetowych wyliczoną zgodnie z przyjętymi w prognozie założeniami. Należy jednak podkreślić, iż możliwość prawidłowej realizacji zadań publicznych w poszczególnych latach uwarunkowana jest pełną realizacją przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, w szczególności dotyczących realizacji dochodów jednostki, które pozwolą na zachowanie realizacji dochodów bieżących i wydatków bieżących wynikającej z art.242 oraz wskaźnika dopuszczalnej wielkości spłaty zobowiązań wynikającej z dyspozycji art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy zatem na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki w zakresie realizowania planowanych dochodów i wydatków oraz wykorzystywania zwrotnych instrumentów dłużnych, w celu spełnienia ustawowych relacji wynikających z przywołanych powyżej przepisów ustawy o finansach publicznych. W tym miejscu Skład Orzekający podkreśla konieczność zapewnienia realizacji kolejnych budżetów Gminy w zakresie zaplanowanych dochodów i wydatków bieżących oraz majątkowych w sposób

zapewniający zachowanie wartości przyjętych w opiniowanej wieloletniej prognozie finansowej. Brak prawidłowej realizacji przysługujących gminie dochodów może doprowadzić do niespełnienia relacji wskazanej w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz art. 242 powołanej ustawy w zakresie dochodów bieżących.

11. W projekcie uchwały zawarto upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§3) oraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Dukla do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§5), które zostały prawidłowo skonstruowane. W tym miejscu Skład Orzekający **wskazuje** na kolejność ustalenia jednostek redakcyjnych (paragrafów) w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Z treści projektu uchwały wynika, że po § 3 jest § 5 zamiast §4. W takiej sytuacji pozostałe paragrafy od 6 do 9 powinny być oznaczone w kolejności od 5 do 8. Ponadto w upoważnieniu Burmistrza Dukli do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oznaczonego jako § 5 odwołano się do § 4. W świetle powyższego należy przereklamować postanowienia projektu uchwały w zakresie kolejności jednostek redakcyjnych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji niniejszej opinii.

Stosownie do przepisów art. 246 ust.2 w związku z art.230 ust.3 zdanie drugie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych niniejsza uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Pouczenie:

Od powyższej uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie służy Gminie prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

① Burmistrz Dukli x1

2.aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

Mariusz HASEL