

Uchwała nr III/16/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 stycznia 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Gminy Walim nr XLVI/401/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim oraz w uchwale Rady Gminy Walim nr XLVI/400/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Walim na rok 2023

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Brzezińska — przewodniczący,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Gminy Walim nr XLVI/401/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim oraz w uchwale Rady Gminy Walim nr XLVI/400/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Walim na rok 2023.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia prawidłowość planowanej kwoty długu, a w szczególności poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty długu.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej wieloletniej prognozie finansowej oraz w uchwale budżetowej na 2023 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2023–2035. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

Prognozowane na 2023 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na rok 2023.

Dochody bieżące określono w kwocie 24.945.990,56 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 27.416.909,13 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi - 2.470.918,57 zł. W finansowanie budżetu włączono wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Na rok 2023 zaplanowano budżet deficytowy i przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych i z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał. Zaplanowano budżety nadwyżkowe - nadwyżki równe rozchodom.

Przewidywana wg uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 18.562.040,00 zł. Zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje znaczne zwiększenie długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 9.154.365,86 zł do kwoty 18.562.040,00 zł).

Relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem 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 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2023 r. wyniesie 78,72%, w 2024 r. --- 70,08%, a w 2025 r. --- 61,10%.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2024 i 2025 Gmina nie zachowała relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. W 2024 r. i 2025 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 12,47% i 11,01%, podczas gdy dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy wynosi odpowiednio 10,13% i 10,15%. Jednocześnie podnieść należy, że prognozowana łączna kwota długu Gminy na koniec 2024 r. i 2025 r. nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków i o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na finansowanie deficytu budżetowego. W 2024 r. relacja ta wyniesie 70,08%, a w 2025 r. 61,10%. Ponadto, jak wynika z objaśnień do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań Gminy Walim w 2024 r. i 2025 r. „nie powoduje i nie zagraża realizacji zadań przez gminę w roku budżetowym i w latach następnych”. Powyższe wskazuje na to, że Gmina zachowała wymóg, o którym mowa w 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 poz. 1964), zgodnie z którym relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p, 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 zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym ustawą zmieniającą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W pozostałych latach wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z tych lat nie zostanie już przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., przy czym w latach 2023 i 2026 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (11,13% i 8,68%) kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (odpowiednio: 12,72% i 8,93%). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2024–2035 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 1,9 mln zł do 5,1 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,5 mln zł.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2023 r. zaplanowano w wysokości 824 tys. zł (przy wykonanych w 2021 r. na poziomie 135 tys. zł i przewidywanym wykonaniu w 2022 r. na poziomie 495 tys. zł oraz przy wykonanych za III kwartał w 2022 r. na poziomie 495 tys. zł). Z treści objaśnień załączonych do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika natomiast, że „W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 824 500,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności”.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku (w 2023 r.) poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu na podstawie kryterium zgodności z prawem. Równocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za celowość i realność planowanych wydatków.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 230 ust. 4 u.f.p., podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902) w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Aneta Brzezińska