

Uchwała nr III/22/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 stycznia 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Bardzie nr XLII/310/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo oraz w uchwale Rady Miejskiej w Bardzie nr XLII/309/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo 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 Miejskiej w Bardzie nr XLII/310/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo oraz w uchwale Rady Miejskiej w Bardzie nr XLII/309/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo 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 2023–2041. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, którą opracowano 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.

W 2023 r. dochody bieżące określono w kwocie 22.150.218,74 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 24.470.217,97 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi -2.319.999,23 zł. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące.

Na 2023 r. zaplanowano budżet deficytowy i przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, sprzedaży papierów wartościowych oraz z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. i z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p., oraz ze spłat udzielonych pożyczek. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał. Na 2024 r. zaplanowano budżet nadwyżkowy oraz przychody z tytułu niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., a w latach następnych nadwyżki budżetowe równe rozchodom.

Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 19.869.639,20 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 103,73%, w 2024 r. — 92,82%, a w 2025 r. — 88,93%.

W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p. przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 11,31%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 11,81%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024-2041), obliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy jednak przy tym zauważyć, że w latach 2023, 2024 i 2026 relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Wskaźnik spłaty w latach 2023 i 2024 wynosi odpowiednio 11,31% i 8,02%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 11,81% i 8,66%, a w roku 2026 wynosi odpowiednio 7,13%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,59%. Ponadto spełnienie przez Gminę w 2023 r. relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

W latach 2023, 2024 i 2025 dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 530 tys, 788 tys. i powyżej 1 mln, podczas gdy z ww. tytułu w roku 2020, 2021 i 2022 (według przewidywanego wykonania) wynoszą one odpowiednio 569 tys. zł, 920 tys. zł i 273 tys. zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (2023 r.). W uchwale założono, że w latach 2024–2041 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 640 tys. zł do 3 mln zł, przy wykonanych w 2020 r. i 2021 r. odpowiednio w kwocie 0,5 mln zł i 2,3 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2022 r. w kwocie 1,6 mln. zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,3 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku 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 nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Wydając przedmiotową 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