

Uchwała nr III/24/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 stycznia 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale nr 497/VIII/2022 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ziębice na lata 2023-2042 oraz w uchwale nr 498/VIII/2022 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok

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 uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale nr 497/VIII/2022 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ziębice na lata 2023-2042 oraz w uchwale nr 498/VIII/2022 Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok

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 2023–2042. 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.

Planowane wydatki bieżące w kwocie 70.801.567,22 zł są wyższe od planowanych dochodów bieżących w kwocie 67.509.267,58 zł (różnica: -3.292.299,64 zł).

Na 2023 r. zaplanowano budżet deficytowy i jak wskazano w § 2 części normatywnej uchwały budżetowej przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Wskazane zatem w wieloletniej prognozy finansowej źródła finansowania deficytu (przychody pochodzące tylko ze sprzedaży papierów wartościowych, poz. 4.1.1) nie są spójne z treścią części normatywnej uchwały budżetowej (nie wypełniono poz. 4.3.1)

Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 55.405.633,99 zł. W kolejnych latach zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetowe w wielkościach równych rozchodom. Wskazać jednak należy, że 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 29.783.498,27 zł do kwoty 55.405.633,99 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 90,52%, w 2024 r. — 85,89%, a w 2025 r. — 79,63%.

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., wynosi 7,14 %, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 10,25 %. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024-2042), obliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym jednak zauważyć, że w 2026 roku relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (3,45%), kształtuje się poziomem zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (4,76%).

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). W uchwale założono, że w latach 2024–2042 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1,8 mln zł do 6,3 mln zł, przy wykonaniu w latach 2020 i 2021 odpowiednio w wysokości 2,3 mln zł i 4 mln zł, przewidywanym na rok 2022 r. deficycie operacyjnym w kwocie 403 tys zł oraz planowanym deficycie operacyjnym na 2023 r. w wysokości 3,3 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 nadwyżek operacyjnych.

Limit zobowiązań dla przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 w części 1.3 w poz. 1.3.2.5 oraz 1.3.2.16 przewyższa sumę wydatków przewidzianych dla tych przedsięwzięć. Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5 u.f.p. w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań. Limit zobowiązań jest powiązany wyłącznie z przedsięwzięciami i wydatkami na nie planowanymi. W związku z powyższym limit zobowiązań ustalony dla konkretnego przedsięwzięcia nie może przewyższać sumy wydatków dla tego przedsięwzięcia.

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