

Uchwała nr IV/22/2023
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 LVII/522/22 Rady Miejskiej Góry z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra oraz uchwale budżetowej Gminy Góra na rok 2023 nr LVII/521/22 Rady Miejskiej Góry z dnia 22 grudnia 2022 r.

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) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale nr LVII/522/22 Rady Miejskiej Góry z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra oraz uchwale budżetowej Gminy Góra na rok 2023 nr LVII/521/22 Rady Miejskiej Góry z dnia 22 grudnia 2022 r.

Uzasadnienie

I. 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.

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

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2023–2041. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane na 2023 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na rok 2023.
3. Na 2023 rok zaplanowano budżet deficytowy i przychody zwiększające dług. W kolejnych latach dług będzie się stopniowo zmniejszał – na lata te zaplanowano nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.
4. Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 54.412.650,16 zł.
5. W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 9,89%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 12,81%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2041) wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (do kwoty 54.412.650,16 zł). 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 przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Z uchwały wynika, że w 2024 r. dochody bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 2,6 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 6,8 mln zł. Przy tak przyjętych założeniach w 2023 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 0,8 mln zł.

W latach 2025-2030 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio o 2,0-2,5% i 0,04-1,52%. Przy tak przyjętych założeniach w okresie 2025-2030 nadwyżki operacyjne będą wynosić od 2,4 mln zł do 8,2 mln zł, przy planowanym na 2023 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-3,4 mln zł).

W prognozie założono jednocześnie, że w okresie 2023-2025 (w każdym roku) dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą 2.000.000 zł, przy wykonanych w latach 2020 i 2021 w wysokości 1,4 mln zł, w 2022 r. wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. w wysokości 0,8 mln zł. W objaśnieniach nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów z ww. tytułu, wskazano natomiast, że „Oprócz wspomnianej wyżej, pożądanej jak największej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi w każdym roku, bardzo ważną rolę pełni również wielkość sprzedaży majątku w każdym roku poprzedzającym. Niestety zważywszy na dynamicznie zmieniającą się koniunkturę oraz trudny do przewidzenia zasób portfela inwestycyjnego mieszkańców ten właśnie czynnik jest największą niewiadomą, a jego różnica pomiędzy wartością planowaną a wykonaną może wpłynąć negatywnie na spełnienie relacji zapisanej w art. 243 ustawy o finansach.”

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2029-2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Różnica ta wynosi w 2029 r. 0,50%, w 2030 r. 0,49%.

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. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Joanna Radziejka