

Uchwała nr IV/33/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 lutego 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej wchwale nr XLVIII/473/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebnica na rok 2023 i lata następne oraz uchwale nr XLVIII/474/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica 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) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Aneta Brzezińska — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej wchwale nr XLVIII/473/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebnica na rok 2023 i lata następne oraz uchwale nr XLVIII/474/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica 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 uchwale budżetowej na 2023 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2023–2040. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

2. Prognozowane w 2023 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2023 rok.

3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, określony w art. 242 u.f.p.

4. Według uchwały wartość długu na koniec 2023 r. wyniesie 90.432.341,65 zł.

5. Na rok 2023 zaplanowano budżet deficytowy oraz przychody zwiększające dług. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał – zaplanowano nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.

6. W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków związanych z obsługą długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wyniesie 12,22%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 19,07%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2040) wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 90.432.341,65 zł). W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w prognozowanych wartościach.

W latach 2023 i 2024 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 0,4 mln zł i 0,1 mln zł, w 2025 r. 4,9 mln zł, a w kolejnych latach (2026-2040) będzie kształtować się na poziomie od 5,7 mln zł do 10,6 mln zł przy przewidywanym wykonaniu w 2022 r. ujemnego wyniku operacyjnego w kwocie (-10,4 mln zł). Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2023 i 2024 rok zaplanowano na poziomie 3,8 mln zł i 3,5 mln zł— nie odniesiono się do realności ich pozyskania. W 2021 roku dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości 4,5 mln zł, a w 2022 r. wg stanu na III kwartał w wysokości 2,2 mln zł.

Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że w roku 2026 i 2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty wynosi odpowiednio 0,93% i 0,78%.

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 monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych w latach objętych prognozą.

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