

Uchwała nr V/38/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 marca 2023 r.

**w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Siechnicach nr LXIV/571/23 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siechnice na lata 2023-2043 oraz nr LXIV/572/23 z dnia 30 stycznia 2023 r. —
Uchwała budżetowa Gminy Siechnice 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Siechnicach nr LXIV/571/23 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siechnice na lata 2023-2043 oraz nr LXIV/572/23 z dnia 30 stycznia 2023 r. — Uchwała budżetowa Gminy Siechnice 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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Miejskiej w Siechnicach nr LXIV/571/23 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siechnice na lata 2023-2043 (zwanej dalej WPF) oraz nr LXIV/572/23 z dnia 30 stycznia 2023 r. — Uchwała budżetowa Gminy Siechnice na rok 2023 stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (zwaną dalej WPF) opracowano na lata 2023–2043. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Planowana na koniec 2023 r. kwota długu wynosi 148.320.500 zł (83,1% planowanych dochodów ogółem), co oznacza wzrost w stosunku do przewidywanej kwoty na koniec 2022 r. o 27 mln zł. Również na koniec lat 2024 i 2025 prognozuje się dalsze zwiększanie kwoty długu (w 2024 r. wzrost o 29 mln zł, natomiast w 2025 r. wzrost 1 mln zł). W latach 2026–2043 dług będzie się stopniowo zmniejszał.
3. W latach 2023 i 2024 zaplanowano przychody pochodzące z zaciąganych kredytów i pożyczek odpowiednio w kwotach 30 mln zł i 20 mln zł oraz spłaty rat kredytów i pożyczek w kwotach odpowiednio 6,6 mln zł oraz 6,8 mln zł. W kolejnych latach (2025–2043) zaplanowano nadwyżki budżetu w wielkościach równych rozchodom.
4. W latach 2023–2025 planuje się zwiększanie kwoty długu spłacanego wydatkami (w 2023 r. nastąpi wzrost o 3,7 mln zł — o 16,3 mln zł, w 2025 r. — o 8,9 mln zł). Jak wykazano w poz. 6.1 WPF kwota długu spłacanego wydatkami na koniec 2023 r. wyniesie 24,2 mln zł, 2024 r. — 40,5 mln zł, 2025 r. — 49,4 zł, 2026 r. — 45 mln zł oraz 2027 r. — 40,9 mln zł.
5. 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 101,41%, w 2024 r. — 111,05%, a w 2025 r. — 104,41%.

6. W 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków 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 8,82%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 18,20%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2043) 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 zauważyć, że relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2025–2027 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia (różnica odpowiednio: 3,1 p.p., 1,81 p.p., 3,29 p.p.)

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Założono, że w latach 2024–2029 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 10,7 mln zł w 2024 r. do 50,1 mln zł w 2029 r., przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 6,3 mln zł i wykonanej w 2022 r. nadwyżce operacyjnej na poziomie 21,9 mln zł. W kolejnych latach (2030–2043) prognozuje się znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych, co nie znajduje uzasadnienia w wynikach lat poprzednich.

Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w kolejnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wykazany w wieloletniej prognozie finansowej indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wydając 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło