

Uchwała nr XI/12/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 lutego 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach
Rady Miejskiej w Bierutowie nr L/595/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia
Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2023–2039
oraz nr L/594/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały
budżetowej Miasta i Gminy Bierutów 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) Maciej Gardas — przewodniczący,
- 2) Ewa Zarzecka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Bierutowie nr L/595/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2023–2039 oraz nr L/594/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów 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 Bierutowie nr L/595/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2023–2039 oraz nr L/594/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2023 stwierdził, co następuje:

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

1. Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023–2039. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty. W projekcie zawarto bardzo ogólne objaśnienia.
2. Prognozowane w 2023 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w projekcie uchwały budżetowej na 2023 rok.
3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. Przewidywana na koniec 2023 r. kwota długu wynosi 33.865.684,00 zł.
5. W 2023 r. zaplanowano deficyt budżetu i przychody w łącznej kwocie 6.574.000,00 zł pochodzące: ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto i Gminę w kwocie 5.000.000,00 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 1.500.000,00 zł, ze spłaty pożyczki udzielonej ze środków publicznych w kwocie 24.000,00 zł.

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 kwoty długu Gminy na koniec 2023 r. w porównaniu do planowanego wykonania 2022 r. (z kwoty 31.391.066,00 zł do kwoty 33.865.684,00 zł). Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi dla roku 2023 90,22%. W kolejnych latach kształtuje się na poziomie 79,26% w roku 2024 i 72,68% w roku 2025. Planowana w 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych 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 12,01%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy wedle przewidywanego wykonania wynosi 12,49%. W kolejnych latach objętych prognozą wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia, ale kształtuje się na zbliżonym poziomie do dopuszczalnego wskaźnika.. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem a relacją o której mowa w art. 243 u.f.p. dla poszczególnych lat kształtuje się następująco: 1,73% w roku 2024, 2,04% w roku 2025, 1,39% w roku 2026 i 1,94% w roku 2027. W kolejnych latach prognozy sytuacja nieznacznie, ale stopniowo się polepsza. Z przedstawionych danych wynika, że w latach 2023-2039 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. Jak wynika z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który jest ustalana relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Zatem wykonanie roku budżetowego 2023 będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w kolejnych latach. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało również wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie odpowiednio 2,2, 3,4 i 3,8 mln zł, przy planowanej na 2023 r. w kwocie 336.110,31 zł (w latach 2020 i 2021 wykonane w kwotach odpowiednio 1,9 i 3,4 mln zł). Wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie niższym od założonego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Maciej Gardas