

Uchwała nr III/21/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Polanicy-Zdroju nr XVIII/142/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanica-Zdrój oraz uchwale budżetowej na rok 2024 Rady Miejskiej w Polanicy-Zdroju nr XVIII/143/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Polanicy-Zdroju nr XVIII/142/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Polanica-Zdrój oraz uchwale budżetowej na rok 2024 Rady Miejskiej w Polanicy-Zdroju nr XVIII/143/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 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 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2024 - 2035 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza kwoty długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane na 2024 rok kwoty dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na rok 2024.
3. Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 u.f.p. Dochody bieżące określono w kwocie 43.043.966,08 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 42.943.754,09 zł. W kolejnych latach objętych prognozą dochody bieżące również przewyższają wydatki bieżące.
4. W budżecie 2024 roku zaplanowano nadwyżkę budżetu w kwocie 8.629.531,67 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę pożyczek. Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 24.977.157,94 zł i dług będzie się stopniowo zmniejszał a spłata zobowiązań planowana jest z nadwyżek budżetu oraz spłaty udzielonych przez gminę pożyczek. Gmina w 2024 r. nie planuje zaciągania zobowiązań mających wpływ na dług gminy. W latach 2024 - 2025 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., nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu budżetowego, wynosi odpowiednio 48,74% i 41,75%.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia w prognozowanych latach. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W latach 2025 - 2027 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 4,51 mln zł, 2,63 mln zł i 2,66 mln zł, przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 0,1 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w 2024 r. zaplanowano w wysokości 15,34 mln zł przy wykonanych w 2022 r. na poziomie 4,4 mln zł oraz przy wykonanych za III kwartał 2023 r. na poziomie 1,3 mln zł, co oznacza znaczny wzrost prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 r., do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. Jednocześnie w latach 2024 - 2026 zaplanowano odpowiednio kwoty 8,5 mln zł, 4 mln zł i 1 mln zł, przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości może spowodować niezachowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. 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.

Wydając przedmiotową 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.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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

Michał Bernaś