

Uchwała nr IV/10/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale nr LX/569/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebnica na rok 2024 i lata następne oraz w uchwale nr LX/570/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica na 2024 rok

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale nr LX/569/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Trzebnica na rok 2024 i lata następne oraz w uchwale nr LX/570/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica na 2024 rok.

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. Uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej opracowano na lata 2024–2041. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2024 rok.
3. Według uchwały wartość długu na koniec 2024 r. wyniesie 107.881.347,29 zł.
4. Na rok 2024 zaplanowano budżet deficytowy oraz przychody zwiększające dług. W kolejnych latach dług będzie się zmniejszał – zaplanowano nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom.
5. W 2024 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 9,78%, natomiast indywidualny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia jednostki 17,42%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2041) 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 2024 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 107.881.347,29 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 2024 roku w prognozowanych wartościach.

W latach 2025-2041 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 7,8 mln zł do 9,1 mln zł, przy planowanej na 2024 r. w wysokości 1,0 mln zł i przewidywanym wykonaniu na koniec 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 2,0 mln zł. Takie prognozowanie wysokości nadwyżek operacyjnych stanowi m.in. konsekwencją założenia, że w 2025 r. dochody bieżące wzrosną w stosunku do planowanych na 2024 rok o 5,0%, a wydatki bieżące utrzymają się na zbliżonym poziomie. Dochody z tytułu sprzedaży majątku w 2024 r. zaplanowano w wysokości 9.860.000 zł, przy wykonanych w latach 2021–2022 i w 2023 r. (wg stanu na trzeci kwartał) w wysokości odpowiednio: 4,5 mln zł, 2,6 mln zł, 2,4 mln zł.

Niezrealizowanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku na założonym poziomie niekorzystanie wpłynie na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych 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