

Uchwała nr X/12/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Gminy Chojnów nr LXXIX.523.2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia, wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojnów oraz uchwale Rady Gminy Chojnów nr LXXIX.522.2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2024

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) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Gminy Chojnów nr LXXIX.523.2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia, wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojnów oraz uchwale Rady Gminy Chojnów nr LXXIX.522.2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2024.

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 wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2024-2034. Prognozowany na 2024 r. wynik budżetu oraz związane z nim kwoty przychodów i rozchodów ogółem są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2024 r. W 2024 r. zaplanowano przekroczenie relacji dochodów bieżących i wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p. o kwotę 1.619.113,00 zł – z zachowaniem art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927). Jak wynika z powołanego artykułu w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. W pozostałych latach prognozy, wynikająca z art. 242 ust. 1 u.f.p., relacja dochodów i wydatków bieżących została zachowana.

Z wielkości budżetowych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w 2024 r. Gmina planuje zaciągnąć nowe zobowiązania zaliczone do długu publicznego w wysokości 14.490.101,00 zł. Na koniec 2024 r. po zaciągnięciu zobowiązań i spłacie części długu, zadłużenie Gminy wykazano w kwocie 27.298.489,00 zł, co stanowi 26,77% planowanych dochodów ogółem.

W 2024 r. spłaty zaciągniętych zobowiązań finansowych powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu stanowią 14,59% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 25,22% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2023 r. Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2025-2034 zostanie zachowana relacja spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych

w prognozie wielkości budżetu. W latach 2026, 2027 i 2029 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 6,44%, 8,25%, 10,66% i jest niższy o 0,47 punktu procentowego w 2026 r., o 0,64 punktu procentowego w 2027 r., o 1,23 punktu procentowego w 2029 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 6,91% w 2026 r., 8,89% w 2027 r. oraz 11,89% w 2029 r.

Skład Orzekający zauważa, że indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tych latach został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań. Z analizy przedłożonych sprawozdań z wykonania budżetu (Rb-27S i Rb-28S) za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku wynika, że uwzględnienie wykonania budżetu za 2023 rok może doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnego poziomu spłaty w latach 2026, 2027 i 2029. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2025 i 2026 planowany jest wzrost dochodów bieżących o 3,35% i 1,86% w stosunku do roku poprzedniego oraz spadek wydatków bieżących w 2025 r. o 18,03% w stosunku do roku poprzedniego, a w latach kolejnych utrzymanie dochodów bieżących i wydatków bieżących na niezmienionym poziomie. W 2025 r. zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 9,8 mln zł, a w latach 2026-2034 w wysokości 10,8 mln zł, przy planowanym w 2024 r. deficycie bieżącym w wysokości 1,6 mln zł. W latach 2019-2021 nadwyżkę operacyjną wykonano w kwotach odpowiednio 1,8 mln zł w 2019 r., 4,2 mln zł w 2020 r., 4,7 mln zł w 2021 r. W roku 2022 oraz według stanu na koniec III kwartału 2023 r. Gmina wykonała deficyt operacyjny odpowiednio w wysokości 3.482.639,32 zł w 2022 r. oraz 3.381.695,11 zł na koniec III kwartału 2023 r. Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie nadwyżek operacyjnych w zaplanowanych kwotach obarczone jest ryzykiem. Nadwyżki operacyjne należy planować w wielkościach realnych do uzyskania. Stanowią one element wyliczenia wskaźnika jednorocznego, a tym samym mają wpływ na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały. Wskazuje jednocześnie, że organy gminy ponoszą wyłączną odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, w tym za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków, a także za zaciąganie i spłatę zobowiązań zwrotnych.

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

Monika Puchała