

Uchwała nr XII/27/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Łądko-Zdroju z dnia 8 stycznia 2024 r.: nr LXXIII/535/2024 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łądek-Zdrój na lata 2024-2036 oraz nr LXXIII/534/2024 w sprawie budżetu Gminy Łądek-Łądek-Zdrój 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) Marek Głód — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Łądko-Zdroju z dnia 8 stycznia 2024 r.: nr LXXIII/535/2024 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łądek-Zdrój na lata 2024-2036 oraz nr LXXIII/534/2024 w sprawie budżetu Gminy Łądek-Łądek-Zdrój 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) Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2024–2036 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. oraz dołączono objaśnienia przyjętych wartości. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu. W załączniku nr 2 określono wykaz przedsięwzięć oraz limity planowanych wydatków w latach 2024-2027.
- 2) Prognozowane w 2024 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na rok 2024.
- 3) Zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej określony w art. 242 ufp.
- 4) W części normatywnej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 ufp.
- 5) W 2024 roku zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 2.456.839,30 zł. Do równoważenia budżetu zaplanowano przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.755.839,30 zł oraz wolnych środków w kwocie 701.000,00 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 u.f.p.
- 6) W latach objętych prognozą (2024-2036) obliczona w oparciu o prognozowane wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących,

poniższych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. 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 poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025–2027 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 4,50 mln zł, 5,69 mln zł oraz 7,22 mln zł, a w kolejnych latach średnio na poziomie ok. 6,5 mln zł, przy planowanym w 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 1,07 mln zł. Jednocześnie w latach 2025-2026 zaplanowano w stosunku do roku poprzedniego wzrost dochodów bieżących odpowiednio o 4,3% i 3,0% podczas gdy przewidziano w tym czasie spadek wydatków bieżących odpowiednio o 4,9% i 9,0%. W objaśnieniach do WPF nie wskazano przyczyn tak znacznego spadku planowanych wydatków bieżących. Podkreślić należy, że wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej ilustrując, czy jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe jednostki.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że ewentualne wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026–2027 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 5,48% i 6,93%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia (odpowiednio: 5,75% i 7,21%). W tej sytuacji, w ocenie Składu Orzekającego istnieje realne ryzyko niezachowania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w tych latach. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania przez organy gminy jej sytuacji finansowej, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił przedłożoną uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy 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

Marek Głód