

Uchwała nr XVI/12/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 lutego 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich z dnia 28 grudnia 2023 r. nr LXXIII/564/23 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Oborniki Śląskie na lata 2024 - 2034 oraz nr LXXIII/565/23 w sprawie budżetu Gminy Oborniki Śląskie 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) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich z dnia 28 grudnia 2023 r. nr LXXIII/564/23 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Oborniki Śląskie na lata 2024 - 2034 oraz nr LXXIII/565/23 w sprawie budżetu Gminy Oborniki Śląskie 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 2023–2034. 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 rok 2024.
3. W całym okresie objętym prognozą zachowano wymóg równoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p.
4. W części normatywnej uchwały zawarto upoważnienia dla organu wykonawczego, o których mowa w art. 228 u.f.p.
5. Przewidywana wg uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 54.800.000 zł. W 2024 r. zaplanowano deficyt budżetu oraz przychody pochodzące z emisji obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Kwota długu na koniec 2024 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. ulegnie zwiększeniu o 2,8 mln zł. W kolejnych latach (2025–2034) nie planuje się przychodów budżetu, zadłużenie Gminy będzie się zmniejszać, a źródłem jego spłaty będą prognozowane nadwyżki budżetu zaplanowane w wysokości równej rozchodom.
6. W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 7,72%, dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 15,14% (z uwzględnieniem planu na III

kw. 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2034) wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w latach 2024 i 2025 (15,14%, 13,67%) podwyższają dochody ze sprzedaży majątku. W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje (ze względu na zmianę sposobu liczenia – wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku) i zbliża się do wskaźnika spłaty. W latach 2028–2033 zdolność spłaty jest graniczna – różnica pomiędzy wskaźnikami nie przekracza 1 pkt. proc. (w 2030 roku wynosi 0,1 pkt. proc.), co oznacza wysokie ryzyko niezachowania przedmiotowej relacji. Spełnienie relacji będzie uzależnione głównie od realizacji nadwyżek operacyjnych. W latach 2025–2034 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach od 4,8 mln zł do 6,4 mln zł rocznie, przy planowanych w latach 2023–2024 nadwyżkach odpowiednio 1 mln i 1,2 mln i wykonanych w latach 2020–2022 na poziomie odpowiednio 6,9 mln zł, 10,4 mln zł i 4,2 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 roku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2028-2033 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Wskazać również należy, że ww. wskaźnik obliczony przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania budżetu na 2023 jest niższy od obliczonego przy uwzględnieniu wartości planowanych na koniec III kwartału 2023 r.

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 nadwyżki operacyjnej 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

Danuta Frydlewicz-Pierucka