

Uchwała nr IV/80/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 lipca 2024 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Gminy Stoszowice nr III/19/2024 z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice oraz nr XIV/318/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2024 wg stanu na dzień 19 czerwca 2024 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) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Gminy Stoszowice nr III/19/2024 z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice oraz nr XIV/318/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2024 wg stanu na dzień 19 czerwca 2024 roku.

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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonych uchwał Rady Gminy Stoszowice nr III/19/2024 z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stoszowice oraz nr XIV/318/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2024 wg stanu na dzień 19 czerwca 2024 r. stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2024–2039. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza 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. W 2024 r. różnica między dochodami bieżącymi (27.738.198,04 zł) a wydatkami bieżącymi (29.018.036,38 zł) jest wielkością ujemną i wynosi 1.278.838,34 zł. Przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p., zaplanowano w kwocie 2.867.986 zł. Zachowano zatem wymóg wynikający z 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. poz. 1927 i 2427), zgodnie z którym: „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 kolejnych latach prognozowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

4. Na 2024 rok zaplanowano budżet deficytowy, przychody z tytułu środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p., oraz przychody zwiększające dług (pochodzące z kredytu). W 2025 r. kwota długu ulegnie obniżeniu (zaplanowano budżet nadwyżkowy oraz przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych). Wartość długu ponownie wzrośnie w 2026 r. — na rok ten zaplanowano budżet deficytowy oraz przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji. W kolejnych latach objętych

prognozą dług będzie ulegał stopniowemu obniżeniu, na lata te zaplanowano budżety nadwyżkowe — nadwyżki budżetowe w wysokości równej rozchodom, z wyjątkiem roku 2028, na który zaplanowano także przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji.

3. Przewidywana wg uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 26.895.000 zł.

4. Obliczona na podstawie prognozowanych w ww. uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych, wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, określona w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu (lata 2024–2039). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że zachowanie przez Gminę wymagań wynikających z art. 243 ust. 1 u.f.p. w latach 2024, 2026–2031 uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych. Bez zastosowania tych wyłączeń w latach 2024, 2026–2031 relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., jest wyższa od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy odpowiednio o: 3,35 punktu procentowego (pp.), 7,78 pp., 4,65 pp., 2,56 pp., 1,66 pp., 1,69 pp., 1,78 pp. Skład Orzekający zwraca uwagę, że gdyby w roku 2024 dopuszczalny wskaźnik zadłużenia Gminy został przekroczony, to zachowana musiałaby zostać reguła przewidziana w art. 7 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1964), zgodnie z którą „relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, może być niezachowana w latach 2023–2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, 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 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego”. Z przyjętej wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w Gminie Stoszowice 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., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2024 r. wynosi 105,56%.

5. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miało również wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi), dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że latach 2025–2039 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach od 6 tys. zł do 5,7 mln zł, przy planowanym na 2024 rok deficycie operacyjnym na poziomie 1,3 mln zł. W 2024 r. zaplanowano również dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 2 mln zł. Wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 r. na poziomie niższym od planowanego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wobec powyższego wskazuje się 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.

Wydając 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.

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 Radzieja