

Uchwała nr XI/5/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Bierutowie nr VIII/68/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2025–2039 oraz nr VIII/67/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2025

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r. poz. 7) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Maciej Gardas — przewodniczący,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Joanna Radziejka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej w Bierutowie nr VIII/68/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2025–2039 oraz nr VIII/67/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2025.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 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 Miejskiej w Bierutowie nr VIII/68/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2025–2039 oraz nr VIII/67/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2025 stwierdził, co następuje.

1. Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025–2039. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Prognozowane w 2025 r. dochody, wydatki, przychody i rozchody budżetu są zgodne z kwotami ujętymi w uchwale budżetowej na 2025 rok.
3. Zachowano wymóg zrównoważenia budżetu w części bieżącej, o którym mowa w art. 242 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą.
4. Przewidywana na koniec 2025 r. kwota długu wynosi 39.935.000,00 zł.
5. Nadwyżka zgodnie z § 3 uchwały budżetowej zostanie przeznaczona na spłatę kredytów z lat ubiegłych

Przewidywana na koniec 2025 r. kwota długu wynosi 39.935.000,00 zł. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi dla roku 2025 wynosi 75,47%. Planowana w 2025 r. relacja spłat zobowiązań finansowych, 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., wynosi 10,81%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy wynosi 11,12% z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. i z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2024 roku - różnica zaledwie 0,31 punktu procentowego

(p.p.). W kolejnych latach objętych prognozą wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia, ale kształtuje się na zbliżonym poziomie do dopuszczalnego wskaźnika. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem, a relacją o której mowa w art. 243 u.f.p., dla poszczególnych lat kształtuje się następująco: 0,08 p.p. w roku 2026, 0,07 p.p., 0,39% p.p. w roku 2027, 0,33 p.p. w roku 2028. W roku 2029 relacja o której mowa w art. 243 u.f.p. znajduje się na poziomie dopuszczalnego wskaźnika spłaty tj. 7,47 %. W kolejnych latach prognozy sytuacja nieznacznie, ale stopniowo się polepsza. Z przedstawionych danych wynika, że w latach 2025–2039 zostanie zachowana zasada spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. Jak wynika z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który jest ustalana relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Zatem wykonanie roku budżetowego 2024 będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w kolejnych latach. Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu, istotny wpływ będzie miało również wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2026–2028 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie 4,0 do 4,5 mln zł, przy planowanej na 2024 r. w kwocie 1.067.049,06 zł (w roku 2022 nadwyżka operacyjna w kwocie 6,2 mln, a w roku 2023 deficyt operacyjny w kwocie 1,6 mln). W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej i dodatkowo złożonych wyjaśnieniach zawartych w piśmie z dnia 16 stycznia 2025 r. wytłumaczono wartości przyjęte w prognozie. Brak realizacji przyjętych założeń i wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie niższym od założonego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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

Maciej Gardas