

Uchwała nr XIII/10/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 stycznia 2025 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej Nr IX/69/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaworzyna Śląska oraz w uchwale budżetowej na rok 2025 Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej Nr IX/68/24 z dnia 17 grudnia 2024 r.

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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Michał Bernaś — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej Nr IX/69/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaworzyna Śląska oraz w uchwale budżetowej na rok 2025 Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej Nr IX/68/24 z dnia 17 grudnia 2024 r.

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 przedłożonej uchwały Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej Nr IX/69/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaworzyna Śląska oraz uchwały budżetowej na rok 2025 Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej Nr IX/68/24 z dnia 17 grudnia 2024 r., stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową (załącznik nr 1) opracowano na lata 2025- 2041 i dla każdego roku objętego prognozą określono wielkości budżetowe, o których mowa w art. 226 ust. 1 u.f.p. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.

2. W 2025 zaplanowano przychody w kwocie 5.933.213,18 zł z tytułu 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. W roku 2025 planowany jest deficyt budżetu gminy w kwocie 4.297.213,18 zł oraz rozchody w wysokości 1.636.000,00 zł (spłata pożyczki i wykup obligacji komunalnych).

3. Z uchwały w sprawie WPF wynika, że kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 45.923.000,00 zł, co stanowi 73,19% planowanych dochodów ogółem gminy w 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 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. W kolejnych latach objętych prognozą nie są planowane przychody zwiększające dług.

4. W 2025 r. relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 7,70% (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynoszącego 7,81% obliczonego w oparciu o plan za 3 kwartały poprzedniego roku. Natomiast po uwzględnieniu przewidywanego wykonania za

2024 r., wskaźnik spłaty w 2025 r. nie zostaje spełniony. W latach 2026 – 2027 również nie będzie zachowana relacja o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. W kolejnych latach objętych prognozą (2028–2041), wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości, relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. zostanie zachowana.

Zgodnie z art. 296c ust. 1 i 3 u.f.p. w latach 2024-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli 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 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednocześnie niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

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, a w szczególności dochodów, w tym bieżących, utrzymania planowanych wydatków na planowanym poziomie, a także braku wzrostu w sposób znaczący zadłużenia Gminy, a także wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

W budżecie Gminy na 2025 rok zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 6.150.082,76 zł, która powstała w następstwie przyjęcia wzrostu dochodów bieżących o 9,6% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2024, przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących o 10,2%. Planowana w 2026 roku nadwyżka operacyjna w wysokości 4.548.168,16 zł powstała w następstwie przyjęcia wzrostu dochodów bieżących o 12,6% w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2024, przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących o 3,9%. Jednocześnie należy zauważyć, że za rok 2023 wykonano deficyt operacyjny w kwocie 1,5 mln zł oraz przewidywane jest wykonanie w 2024 r. deficytu operacyjnego w kwocie 5,4 mln zł.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, a jednocześnie brak realizacji dochodów Gminy w planowanych wielkościach wpływa na brak płynności finansowej i może spowodować do powstania zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niezrealizowania przyjętych w uchwale budżetowej i wieloletniej prognozie finansowej wielkości budżetowych w wyniku których, w latach 2024-2029, łączna kwota długu Gminy przekroczy 100% wykonanych w danym roku budżetowym dochodów ogółem, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p. nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu budżetowego, a jednocześnie nie będzie zachowany indywidualny wskaźnik zadłużenia, będzie miał wówczas zastosowanie art. 243 ust. 1 u.f.p. Podnieść należy, że ujęty w uchwale w sprawie WPF dług na koniec 2024 roku wynosi 47.559.000 zł, co stanowi 97,28% planowanych dochodów ogółem gminy w 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 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Stosownie do art. 243 ust. 1 u.f.p., organ stanowiący j.s.t. nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zadłużenia wraz z jego kosztami do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Wydając przedmiotową opinię Skład Orzekający ocenił prawidłowość 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 dochodów i 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

Ewelina Kruk-Florkowska