

Uchwała nr XV/36/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 marca 2023 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Ząbkowice Śląskich nr LXXIX/498/2023 z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2023–2042 oraz nr LXXV/467/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2023 rok, wraz ze zmianami na dzień 10 lutego 2023 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwałach Rady Miejskiej Ząbkowice Śląskich nr LXXIX/498/2021 z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2023–2042 oraz nr LXXV/467/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2023 rok, wraz ze zmianami na dzień 10 lutego 2023 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, 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 Ząbkowice Śląskich nr LXXIX/498/2021 z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2023–2042 oraz nr LXXV/467/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Ząbkowice Śląskie na 2023 rok, wraz ze zmianami na dzień 10 lutego 2023 r., stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnią prognozę finansową opracowano na lata 2023–2042. Integralną częścią prognozy finansowej jest prognoza długu, która została opracowana dla całego okresu jego spłaty.
2. Przewidywana według wieloletniej prognozy finansowej kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 70.145.573,50 zł. W roku 2023 zaplanowano deficyt budżetu i przychody pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych. W kolejnych latach (2024–2042) zaplanowano nadwyżki budżetu w wielkościach równych rozchodom. W latach 2023–2025 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, wynosi odpowiednio: 81,99%, 78,45% i 71,23%.
3. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań z tytułu papierów wartościowych, będących źródłem sfinansowania planowanego deficytu, spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2023 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2022 r. (z kwoty 68.779.454,24 zł do kwoty 70.145.573,50 zł). W 2023 r. założono możliwość zastosowania wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p. (nie wykazano wydatków na obsługę długu podlegających ustawowemu wyłączeniu).

4. W 2023 r. 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., wynosi 6,9%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 7,3%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2024–2042) obliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy przy tym zauważyć, że relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., w 2026 r. kształtuje się na poziomie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, a w latach 2027–2029 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Wskaźnik spłaty w latach 2026–2029 wynosi odpowiednio: 5,58%, 5,85%, 5,93% i 6,78%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym: 5,58%, 6,31%, 6,82% i 7,48%. Zachowanie przez Gminę relacji w 2023 r. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.
5. 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 prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2023–2029 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się odpowiednio w wysokości od 4,8 mln zł do 9 mln zł, przy wykonaniu w 2022 r. deficytu operacyjnego w wysokości 6,5 mln zł. W latach 2023 i 2024 dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5,3 mln zł i 4,0 mln zł. Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. 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.

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

Ewa Zarzecka