

Uchwała nr XV/130/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej Gminy Złoty Stok na rok 2024

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Złoty Stok na rok 2024.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 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 projektu uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego. W opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego finansowania oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu w kwocie 38.392.676,12 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 19.540.733,60 zł i dochody majątkowe w kwocie 18.851.942,52 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 46.284.589,09 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 21.792.120,04 zł i wydatki majątkowe w kwocie 24.492.469,05 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.891.912,97 zł,
- przychody budżetu w kwocie 8.311.912,97 zł pochodzące z kredytu (6.236.800 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (460.266,25 zł) oraz 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 (1.614.846,72 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 420.000 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytu (5.816.800 zł), 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 (1.614.846,72 zł) oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych (460.266,25 zł).

Z projektem uchwały budżetowej przekazany został projekt uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złoty Stok. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z ww. projektu uchwały wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2024 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. (z kwoty 19.967.465 zł do kwoty 25.784.265 zł). W latach objętych prognozą (2024–2040) 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 w latach 2028–2031 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio: 10,25%, 12,08%, 13,34%, 16,44%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio: 10,42%, 12,43%, 13,73%, 16,48% z uwzględnieniem planu na III kw. 2023 r. oraz 10,53%, 12,54%, 13,84% i 16,48% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2023 r.). Zachowanie przez Gminę relacji w latach 2024 i 2025 oraz 2028–2031 uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych. W okresie spłaty długu o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w przewidywanej wysokości. Założono, że latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 2,1 mln zł do 3,1 mln zł, przy planowanym na rok 2024 deficycie operacyjnym na poziomie 2,3 mln zł. Na koniec 2023 r. przewiduje się wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie 1,8 mln zł. 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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 przychodami pochodzącymi z kredytu oraz niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p., nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile realizacja projektów objętych dofinansowaniem ze środków Unii Europejskiej potwierdzi spełnienie przesłanek do zastosowania wyłączeń ustawowych, a wielkości budżetowe zrealizowane w 2024 r. i w kolejnych latach zapewnią uzyskiwanie wyników operacyjnych zapewniających utrzymanie zdolności spłaty na poziomie nie niższym niż relacja łącznej kwoty spłat do dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Niniejsza opinia, zgodnie z art. 246 ust. 2 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