

**Uchwała nr VII/34/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 2 lutego 2024 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Złoty Stok przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr LII/412/2024 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu gminy na 2024 rok**

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) Alina Giniowiec-Bakalarz — przewodnicząca,
- 2) Elżbieta Piekarska — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Złoty Stok przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr LII/412/2024 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu gminy na 2024 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 246 ust. 3 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 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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonej w dniu 5 stycznia 2024 r. uchwały Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr LII/412/2024 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu gminy na 2024 rok, stwierdził, co następuje.

W budżecie na rok 2024 zaplanowano:

1. dochody w wysokości – 49.588.602,38 zł, z tego:
  - dochody bieżące – 19.540.733,60 zł,
  - dochody majątkowe – 30.047.868,78 zł;
2. wydatki w wysokości – 56.773.846,01 zł, z tego:
  - wydatki bieżące – 23.019.003,41 zł,
  - wydatki majątkowe – 33.754.842,60 zł;
3. deficyt budżetu w wysokości – 7.185.243,63 zł;
4. przychody ogółem w wysokości – 8.469.843,63 zł, z tego:
  - z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp – 2.233.043,63 zł,
  - z planowanego do zaciągnięcia kredytu – 6.236.800,00 zł,
5. rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów w wysokości – 1.284.600,00 zł.

Zaplanowany deficyt budżetu w kwocie 7.185.243,63 zł, zgodnie z postanowieniami § 3 uchwały budżetowej, zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu w wysokości 4.952.200,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w innych ustawach w wysokości 2.233.043,63 zł. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 8 u.f.p.

W budżecie gminy na 2024 rok zaplanowano deficyt operacyjny (ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 3.478.269,81zł. Stosownie do art. 242 ust. 1 u.f.p. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 u.f.p., tj. z tytułu: nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w pkt 8, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych, 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 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Po uwzględnieniu środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., relacja, o której mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p. w 2024 roku wyniesie minus 1.245.226,18 zł.

Zgodnie 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. z 2021 r. poz. 1927), w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 u.f.p., 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. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2022-2025 zasada, o której mowa w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, zostanie zachowana. Wskazać jednak należy, że niespełnienie relacji wynikającej z art. 242 ust. 1 u.f.p. w 2024 roku w istocie oznacza, że wydatki bieżące będą finansowane zwrotnymi środkami (kredytem), co wskazuje na bardzo trudną sytuację finansową gminy.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została wieloletnia prognoza finansowa, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024 – 2040, z której wynika, że kwota długu na koniec 2024 roku wynosi 25.744.265,00 zł (51,2% planowanych dochodów), na którą składają się kredyty zaciągnięte w latach ubiegłych oraz kredyt planowany do zaciągnięcia w 2024 r. Spłata długu planowana jest do 2040 roku. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2024 - 2040 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p. po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 u.f.p., przy zastosowaniu w latach 2022-2025 średnich arytmetycznych z ostatnich siedmiu lat, nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. Skład Orzekający wskazuje jednak na różnice między dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty zobowiązań a obciążeniami budżetu spłatami zobowiązań w latach 2024, 2025, 2026 i 2027 wynoszące odpowiednio:

- dla wartości obliczonych w oparciu o plan na III kwartały dla roku poprzedzającego rok budżetowy 0,1%, 0,29%, 0,54%, 0,88%;
- dla wartości obliczonych w oparciu o przewidywane wykonanie dla roku poprzedzającego rok budżetowy 0,69%, 0,88% , 1,02%, 1,09%

Przy tak znikomych różnicach nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków budżetu, przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art 243 u.f.p. w poszczególnych latach. Ma to szczególne znaczenie wobec planowania wysokich przychodów zwiększających dług w roku 2024 (wzrost długu w stosunku do 2023 roku o 31,97%), planowania w 2025 znacznego wzrostu dochodów bieżących roku, tj. o 17,09% w stosunku do 2024 roku i spadku wydatków bieżących o 11,13 % w stosunku do 2024 roku powodujące wzrost wyniku operacyjnego z deficytu w 2024 roku wynoszącego 3.478.269,81 zł do nadwyżki w 2025 roku w kwocie 2.423.610,28 zł (pismem nr RB.301.1.2024 z dnia 30 stycznia 2024 r. Burmistrz przedstawił założenia do WPF uzasadniające zmiany wartości dochodów i wydatków w 2025 roku).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych gminy, co organy gminy winny mieć na uwadze planując zaciąganie zobowiązań długoterminowych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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

Alina Giniowiec-Bakalarz