

Uchwała nr IV/21/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 stycznia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Góra na rok 2023 nr LVII/521/22 Rady Miejskiej Góry z dnia 22 grudnia 2022 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. 246 ust. 3 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) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Góra na rok 2023 nr LVII/521/22 Rady Miejskiej Góry z dnia 22 grudnia 2022 r.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 246 ust. 3 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 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.

II. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej na 2023 rok, Skład Orzekający ustalił, że w budżecie na 2023 r. zaplanowano następujące wartości:

– dochody w wysokości 106.798.643,77 zł, z tego dochody bieżące w wysokości 86.602.340,84 zł, dochody majątkowe w wysokości 20.196.302,93 zł;

– wydatki w wysokości 110.282.015,38 zł, z tego wydatki bieżące w wysokości 89.982.015,38 zł, wydatki majątkowe w wysokości 20.300.000 zł;

– deficyt w wysokości 3.483.371,61 zł;

– przychody w łącznej kwocie 6.094.371,61 zł z tytułu kredytów i pożyczek, środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (tj. środków podlegających szczególnym zasadom rozliczenia) oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.;

– rozchody w łącznej kwocie 2.611.000,00 zł z tytułu spłaty pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu pożyczek i kredytów, niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. W przypadku nieuzyskania środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2023 rok.

Łącznie z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2041. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 54.412.650,16 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (lata 2023–2041), określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej wraz z uchwałą budżetową uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2023 r.

w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (do kwoty 54.412.650,16 zł). Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Z uchwały wynika, że w 2024 r. dochody bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 2,6 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 6,8 mln zł. Przy tak przyjętych założeniach w 2023 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 0,8 mln zł.

W latach 2025-2030 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio o 2,0-2,5% i 0,04-1,52%. Przy tak przyjętych założeniach w okresie 2025-2030 nadwyżki operacyjne będą wynosić od 2,4 mln zł do 8,2 mln zł, przy planowanym na 2023 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-3,4 mln zł).

W prognozie założono jednocześnie, że w okresie 2023-2025 (w każdym roku) dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą 2.000.000 zł, przy wykonanych w latach 2020 i 2021 w wysokości 1,4 mln zł, w 2022 r. wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. w wysokości 0,8 mln zł. W objaśnieniach nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów z ww. tytułu, wskazano natomiast, że „Oprócz wspomnianej wyżej, pożądanej jak największej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi w każdym roku, bardzo ważną rolę pełni również wielkość sprzedaży majątku w każdym roku poprzedzającym. Niestety zważywszy na dynamicznie zmieniającą się koniunkturę oraz trudny do przewidzenia zasób portfela inwestycyjnego mieszkańców ten właśnie czynnik jest największą niewiadomą, a jego różnica pomiędzy wartością planowaną a wykonaną może wpłynąć negatywnie na spełnienie relacji zapisanej w art. 243 ustawy o finansach.”

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2029-2030 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Różnica ta wynosi w 2029 r. 0,50%, w 2030 r. 0,49%.

Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

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

Joanna Radziejka