

Uchwała nr I/108/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu miasta i gminy Pieńsk przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej miasta i gminy Pieńsk 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) Magdalena Macias — przewodnicząca,
- 2) Elżbieta Piekarska — członek,
- 3) Alina Giniowiec-Bakalarz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu miasta i gminy Pieńsk przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej miasta i gminy Pieńsk na 2024 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie 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.), 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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego w dniu 8 grudnia 2023 r. projektu uchwały budżetowej miasta i gminy Pieńsk na 2024 rok stwierdził, co następuje.

W budżecie miasta i gminy na 2024 rok zaplanowano:

1. dochody w wysokości – 53.627.157,07 zł, z tego:

- dochody bieżące – 39.913.118,00 zł;

- dochody majątkowe – 13.714.039,07 zł;

2. wydatki w wysokości – 56.278.192,57 zł, z tego:

- wydatki bieżące – 40.412.664,87 zł;

- wydatki majątkowe – 15.865.527,70 zł;

3. deficyt budżetu – 2.651.035,50 zł;

4. przychody – 4.056.235,50 zł, z tego z tytułu: kredytów i pożyczek długoterminowych - 3.700.000,00 zł, spłat pożyczek udzielonych w latach ubiegłych - 71.500,00 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 - 284.735,50 zł;

5. rozchody – 1.405.200,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych.

Zaplanowany deficyt budżetu w kwocie 2.651.035,50 zł zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, spłat pożyczek udzielonych, 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. Wymienione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 7 i 8 u.f.p. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że równoważenie budżetu na 2024 rok przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 284.735,50 zł jest przedwczesne. Angażowane środki nie pochodzą bowiem z rozliczenia wykonania budżetu za 2022 rok, lecz stanowią prognozę ich wykonania na koniec 2023 roku. Finansowanie deficytu budżetu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. winno mieć miejsce dopiero po ostatecznym rozliczeniu wykonania budżetu za rok poprzedzający rok budżetowy i sporządzeniu bilansu z jego wykonania. Skład Orzekający, wydając opinię pozytywną wziął pod uwagę przewidywane wykonanie budżetu 2023 roku przedstawione w załączniku nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej gminy Pieńsk na lata 2024-2034.

Z przedstawionego łącznie z projektem uchwały budżetowej na 2024 rok projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy Pieńsk wynika, że kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 13.569.322,48 zł. Na kwotę długu składają się dotychczas zaciągnięte kredyty i pożyczki długoterminowe oraz kredyty i pożyczki planowane do zaciągnięcia w 2024 roku. Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2024-2034 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 ufp, przy zastosowaniu w latach 2022-2025 średnich arytmetycznych z ostatnich siedmiu lat, nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych gminy, co jej organy winny mieć na uwadze planując zaciągnięcie zobowiązań długoterminowych.

W projekcie budżetu gminy na 2024 rok zaplanowano deficyt operacyjny (ujemną różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 499.546,87 zł. 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.

Stosownie do art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r., poz 1964) do ustalenia na lata 2023-2025 relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p., dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, tj. z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Po uwzględnieniu środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 i 8 u.f.p., relacja, o której mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p. w 2024 roku wyniesie minus 143.311,37 zł. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że na koniec 2023 roku nadwyżka operacyjna miasta wyniesie 115.503,69 zł a relacja, o której mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p. po skorygowaniu o środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 wyniesie 4.148.069,50 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 projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2022-2023 gmina wygenerowała nadwyżki operacyjne wynikające z relacji, o której mowa powyżej oraz w roku 2025 także planowana jest nadwyżka operacyjna. W związku z tym relacja, 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.

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

Magdalena Macias