

**Uchwała nr III/50/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 5 grudnia 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu gminy Walim przedstawionego w projekcie**  
**uchwały budżetowej 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) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości sfinansowania deficytu gminy Walim przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

**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 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 projektu uchwały budżetowej gminy Walim na 2024 rok ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 53.401.526,16 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 29.483.076,16 zł i dochody majątkowe w kwocie 23.918.450,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 62.881.526,16 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 30.147.526,16 zł i wydatki majątkowe w kwocie 32.734.000,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 9.480.000,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w kwocie 3.500.000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 5.980.000,00 zł,
- przychody budżetu w kwocie 9.880.000,00 zł, z tego: 3.500.000,00 zł pochodzące z emisji papierów wartościowych, 6.380.000,00 zł pochodzące z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 400.000,00 zł na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów.

Planowany w 2024 r. deficyt budżetu gminy w kwocie 9.480.000,00 zł dotyczy wydatków bieżących i majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach bieżących i majątkowych. W finansowanie budżetu włączono między innymi wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w kwocie 6.380.000,00 zł.

Z przedstawionego, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2023 r. nie wynika, żeby gmina posiadała do dyspozycji w 2024 r. środki z 2023 r. w kwocie 6.380.000,00 zł. W piśmie z dnia 28 listopada 2023 r. Wójt Gminy Walim przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość dysponowania przez gminę wolnymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu na poziomie co najmniej kwoty wskazanej do dyspozycji w 2024 roku. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zaangażowanie całej kwoty wolnych środków do zrównoważenia budżetu 2024 r. przed zakończeniem bieżącego roku budżetowego jest bardzo ryzykowne. W

przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetu.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2038, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu gminy na koniec 2024 r. do kwoty 21.662.000,00 zł.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Natomiast na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025-2038 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 1,5 mln zł do 4,1 mln zł, przy planowanym w 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 0,6 mln zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. 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 nadwyżek operacyjnych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

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.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Michał Bernaś