

Uchwała nr IV/32/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 lutego 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr XLVIII/474/23
Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica na 2023 rok

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) Aneta Brzezińska — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr XLVIII/474/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica na 2023 rok.

Uzasadnienie

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.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej na 2023 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

– dochody ogółem w kwocie 126.335.329,45 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 113.842.992,15 zł i dochody majątkowe w kwocie 12.492.337,30 zł,

– wydatki ogółem w kwocie 133.398.460,55 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 113.412.650,72 zł i wydatki majątkowe w kwocie 19.985.809,83 zł,

– deficyt w kwocie 7.063.131,10 zł,

– przychody w łącznej kwocie 11.403.651,70 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

– rozchody w łącznej kwocie 4.340.520,60 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty pożyczki.

2. Deficyt budżetu (różnicę między dochodami a wydatkami) zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu emisji obligacji oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że planowana na 2023 r. wartość wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wynosi 54,4 mln zł. Według przedłożonej wraz z uchwałą budżetową uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wydatki na ten cel w 2022 r. wynoszą 58,1 mln zł. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w trakcie 2023 roku może skutkować zwiększeniem wartości deficytu.

3. Łącznie z uchwałą budżetową przedłożono uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2040. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 90.432.341,65 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych, wydatków na obsługę długu do planowanych

dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu (lata 2023–2040).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 90.432.341,65 zł). W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w prognozowanych wartościach.

W latach 2023 i 2024 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 0,4 mln zł i 0,1 mln zł, w 2025 r. 4,9 mln zł, a w kolejnych latach (2026-2040) będzie kształtować się na poziomie od 5,7 mln zł do 10,6 mln zł przy przewidywanym wykonaniu w 2022 r. ujemnego wyniku operacyjnego w kwocie (-10,4 mln zł). Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2023 i 2024 rok zaplanowano na poziomie 3,8 mln zł i 3,5 mln zł — nie odniesiono się do realności ich pozyskania. W 2021 roku dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości 4,5 mln zł, a w 2022 r. wg stanu na III kwartał w wysokości 2,2 mln zł.

Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że w roku 2026 i 2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty wynosi odpowiednio 0,93% i 0,78%.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych w latach objętych prognozą.

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 Radzieja