

Uchwała nr V/29/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 lutego 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Gminy Krośnice nr LXIV/400/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Aneta Brzezińska — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Gminy Krośnice nr LXIV/400/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice 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.

Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Gminy Krośnice nr LXIV/400/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice na 2023 rok stwierdził, co następuje:

W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

– dochody budżetu w kwocie 54.466.452,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 44.885.829,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 9.580.623,00 zł,

– wydatki budżetu w kwocie 59.036.701,45 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 44.450.137,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 14.586.564,45 zł,

– deficyt budżetu w kwocie 4.570.249,45 zł,

– przychody budżetu w kwocie 8.479.207,45 zł pochodzące ze sprzedaży papierów wartościowych (7.800.000 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 (660.544,45 zł), 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 (18.663,00 zł).

– rozchody budżetu w kwocie 3.908.958,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Źródłem finansowania deficytu budżetu będą przychody w wysokości 4.570.249,45 zł pochodzące z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 3.891.042,00 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 660.544,45 zł 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 w wysokości 18.663,00 zł. Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Gminy Krośnice nr LXIV/401/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice na lata 2023–2035, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2035. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 31.366.576,00 zł, co stanowi 57,76% planowanych dochodów ogółem.

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi: 73,85% (2023 r.), 69,88% (2024 r.) i 63,72% (2025 r.).

Planowana na 2023 rok relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 12,98%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 19,81% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2022 r.).

W kolejnych latach objętych prognozą (2024–2028, 2030–2035) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. W okresie od 2028 r. do 2032 r. (z wyłączeniem 2029 r.) wskaźnik łącznej kwoty spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych, natomiast w 2029 r. przekracza dopuszczalny wskaźnik o 0,64 punktu procentowego ustalony w oparciu o plan 3 kw. 2022 r. (przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania 2022 r. relacja jest zachowana).

W latach objętych prognozą różnica między wskaźnikiem spłat, o którym mowa w art. 243 u.f.p., a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,88 punktu procentowego (2028 r.), 0,53 punktu procentowego (2030 r.), 0,85 punktu procentowego (2031 r.), 1,16 punktu procentowego (2032 r.). Przy tak znikomych różnicach nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków budżetu przedstawionych w WPF, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Należy zauważyć, iż w stosunku do wartości zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice na lata 2023–2035 w przyjętej uchwale w sprawie WPF pogorszono parametry wpływające na poziom wskaźnika z art. 243 u.f.p., co skutkuje obniżeniem dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2024–2030.

W budżecie Gminy na 2023 rok zaplanowano dochody majątkowe w łącznej kwocie 9.580.623 zł, z tego ze sprzedaży majątku 2.800.000 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie zaplanowanym w budżecie nie znajduje uzasadnienia w wynikach z lat poprzednich. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2019–2021 r. wyniosło odpowiednio: 140.078 zł, 728.181,21 zł, 1.406.575,17 zł, natomiast według przewidywanego wykonania 2022 r. dochody ze sprzedaży majątku zostaną zrealizowane w kwocie 1.200.000 zł (plan 3.000.000 zł).

Wykazany w uchwale w sprawie WPF indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu w latach objętych prognozą, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów i wydatków bieżących, uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży mienia, które wpływają na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały. Jednocześnie wskazuje, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą wyłączną odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność ponoszonych wydatków budżetu.

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

Ewa Pudło