

Uchwała nr V/98/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Milicz 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały w sprawie budżetu Gminy Milicz 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 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 projektu uchwały budżetowej Gminy Gminy Milicz na rok 2024 ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 148.799.571,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 132.372.827,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 16.426.744,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 156.119.571,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 128.676.881,01 zł i wydatki majątkowe w kwocie 27.442.689,99 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 7.320.000,00 zł,
- przychody ogółem w kwocie 11.000.000,00 zł pochodzące z emisji obligacji (8.500.000 zł) oraz z wolnych środków, o których mowa w art.217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (2.500.000 zł),
- rozchody ogółem w kwocie 3.680.000,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych.

W projekcie budżetu na 2024 rok planuje się przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (emisji obligacji) w kwocie 8.500.000 zł oraz wolne środki w kwocie 2.500.000 zł, jak również rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 3.680.000,00 zł.

Należy zauważyć, iż zaplanowana w przychodach budżetu kwota wolnych środków (2.500.000 zł) nie znajduje potwierdzenia w sprawozdaniach sporządzonych za 2022 r. i III kw. 2023 r. oraz w przedstawionym – w projekcie wieloletniej prognozy finansowej – przewidywanym wykonaniu budżetu 2023 roku. Z wyliczeń Izby wynika, iż Gmina Milicz na koniec 2023 roku będzie dysponowała wolnymi środkami w kwocie 1.706 tys. zł. Zwraca się uwagę na potrzebę urealnienia danych przewidywanego wykonania 2023 roku. Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niezrealizowania przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., w prognozowanej wysokości konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania deficytu lub ograniczenie jego wartości.

W części normatywnej uchwały wskazano, że źródłem pokrycia deficytu będą przychody pochodzące z emisji obligacji komunalnych w kwocie 7.320.000,00 zł. Wymienione źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 1 u.f.p.

Przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wynosi 51.385.000,00 zł, co stanowi 43,06% planowanych 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 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Planowana na 2024 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 6,13%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 13% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2036) obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

W latach 2029–2032 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (odpowiednio: 4,31%, 5,46%, 5,39%, 4,22%) będzie kształtować się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (7,24%, 6,48%, 7,09%, 7,16%). Prognozowanie przedmiotowych wskaźników na tak zbliżonym poziomie (różnice odpowiednio: 2,93 p.p.; 1,02 p.p.; 1,7 p.p. i 2,94 p.p.) zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2024 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania 2023 r. o 4.813.148,33 zł. O możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych emitowanych przez Gminę nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zrealizowane wielkości budżetowe zapewnią utrzymanie zdolności spłaty na poziomie nie niższym niż relacja łącznej kwoty spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p.

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