

**Uchwała nr XIII/28/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 27 lutego 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Szczytnej nr LIII/305/23 z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Szczytna 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Joanna Radziejka — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Szczytnej nr LIII/305/23 z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Szczytna na 2023 rok.

**Uzasadnienie**

I. 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.

II. Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale Rady Miejskiej w Szczytnej nr LIII/305/23 z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Szczytna na 2023 rok, Skład Orzekający ustalił, że zaplanowano:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 35.236.174,37 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 29.774.420,02 zł i dochody majątkowe w kwocie 5.461.754,35 zł.

2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 40.807.667,58 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 33.839.435,58 zł i wydatki majątkowe w kwocie 6.968.232,00 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 5.571.493,21 zł.

4. Przychody budżetu w kwocie 7.446.155,21 zł (środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i kredyty).

5. Rozchody budżetu w kwocie 1.874.662,00 zł (spłata pożyczek i kredytów).

Planowany w 2023 roku deficyt budżetu (5.571.493,21 zł) ma charakter bieżący – wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących o kwotę 4.065.015,56 zł i inwestycyjny – wydatki majątkowe są wyższe od dochodów majątkowych o kwotę 1.506.477,65 zł.

W §3 uchwały budżetowej na rok 2023 Rady Miejskiej w Szczytnej Nr LIII/305/23 jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach i kredyty. Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 u.f.p.

Skład Orzekający wskazuje, że błędnie ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na finansowanie planowanego deficytu (§ 13 pkt 2) w kwocie 5.571.493,21 zł zamiast w kwocie 2.658.796,08 zł,

a także błędnie ustalono limit zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (§ 13 pkt 3) kwocie 4.533.458,08 zł zamiast w kwocie 1.874.662,00 zł.

Analiza przedłożonej uchwały Rady Miejskiej w Szczytnej nr LIII/306/23 z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty oraz uchwały budżetowej pozwoliła stwierdzić, iż przewidywana na koniec 2023 r. kwota długu wyniesie 8.810.673,48 zł. Natomiast w ujętej w uchwale w sprawie WPF kwocie długu 7.831.023,49 zł nie uwzględniono planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych w wysokości 979.649,99 zł i jednocześnie nie zaplanowano ich spłaty.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej, obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2023 – 2029, relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p., nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2024 - 2026 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. (9,12%, 7,76% i 7,38%), kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy (odpowiednio 9,32% 8,55% i 7,88%). Prognozowanie przedmiotowych wskaźników na tak zbliżonym poziomie (różnice odpowiednio: 0,20 p.p., 0,79% p.p. i 0,50 p.p.) zwiększa ryzyko niezachowania relacji z art. 243 u.f.p. we wskazanym okresie.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym na lata 2023–2026, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2024–2026 planuje się nadwyżkę operacyjną w kwotach odpowiednio 2,13 mln zł, 2,16 mln, 2,12 mln przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 1,15 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.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje, że przyjęte w uchwale budżetowej założenia będą wymagały od organów gminy konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów i dyscypliny ponoszenia wydatków. Ponadto wymagają bieżącego monitorowania osiągniętych wielkości budżetowych (szczególnie tych, które mają wpływ na wyliczenie wskaźnika), tak aby w razie konieczności możliwe było dokonanie zmian przyjętych uprzednio założeń, w celu zachowania relacji z art. 243 u.f.p., przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Gminę zadań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względnie 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.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Ewelina Kruk-Florkowska