

Uchwała nr XIII/140/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu gminy Szczytna 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Marek Głód — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu gminy Szczytna 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 2023 r. poz. 1270, 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 Szczytna na rok 2024 ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 50.485.940,00 zł z tego: dochody bieżące w kwocie 32.429.354,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 18.056.586,00 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 51.940.224,86 zł z tego: wydatki bieżące w kwocie 35.498.053,40 zł i wydatki majątkowe w kwocie 16.442.171,46 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 1.454.284,86 zł.
4. Przychody budżetu w kwocie 3.013.499,88 zł (kredyty i pożyczki).
5. Rozchody budżetu w kwocie 1.559.215,02 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Pod względem formalnym wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła pokrycia deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024 – 2033.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2033. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie ww. uchwały 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 2024–2033).

W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków bieżących 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. przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 6,43%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 9,14%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025-2033), obliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Należy jednak przy tym zauważyć, że w latach 2025, 2026 i 2027 relacja, o której

mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Wskaźnik spłaty w latach 2025 i 2026 wynosi odpowiednio 6,27% i 5,45%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 7,54% i 6,92%, a w roku 2027 wynosi odpowiednio 7,06%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,24%. Ponadto spełnienie przez Gminę w latach 2024 – 2027 relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych, przy czym w objaśnieniach nie odniesiono się do podstaw ich zastosowania.

W latach 2025-2027 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 5,4 mln zł do 6,3 mln zł, przy planowanym na 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 3,1 mln zł i przewidywanym wykonaniu na koniec 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 2,0 mln zł. Takie prognozowanie wysokości nadwyżek operacyjnych stanowi konsekwencją założenia, że w 2025 r. dochody bieżące wzrosną w stosunku do planowanych na 2024 rok o 16,7%, a wydatki bieżące spadną o 8,8%.

Niezrealizowanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych w latach objętych prognozą.

Dług gminy od 2025 roku będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty zaciągniętych zobowiązań będą planowane nadwyżki budżetu.

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