

Uchwała nr XV/29/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 lutego 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr XLII/343/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy 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 Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Aneta Brzezińska — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr XLII/343/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy 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 Miejskiej w Złotym Stoku nr XLII/343/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok stwierdził, co następuje:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 41.781.902 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 19.175.912 zł i dochody majątkowe w kwocie 22.605.990 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 44.987.853,05 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 20.117.439 zł i wydatki majątkowe w kwocie 24.870.414,05 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 3.205.951,05 zł,
- przychody budżetu w kwocie 9.195.351,05 zł pochodzące z kredytu (3.600.000 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (1.220.550 zł) oraz 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 (4.374.801,05 zł),
- rozchody budżetu w kwocie 5.989.400 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów.

2. Źródłem finansowania deficytu budżetu będą przychody pochodzące z 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 (2.264.424,05 zł) i wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych (941.527 zł). Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu przedłożono również uchwałę Rady Miejskiej w Złotym Stoku nr XLII/344/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Złoty Stok, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2039.

Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wynosi 20.059.065 zł. W okresie objętym wieloletnią prognozą finansową obliczona na podstawie prognozowanych w ww. uchwale wielkości 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., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. Wieloletnią prognozę finansową opracowano przy założeniu spłaty zadłużenia na okres 17 lat. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2024–2027 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio: 7,80%, 10,08%, 9,56% i 10,45%, przy dopuszczalnym wskaźniku z uwzględnieniem planu na III kw. 2022 r. wynoszącym odpowiednio: 8,04%, 10,10%, 9,72% i 10,81% i z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2022 r. wynoszącym odpowiednio: 8,98%, 11,04%, 10,74% i 11,83%). Zachowanie przez Gminę relacji uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p. (z uwzględnieniem planu za III kw. 2022 r. w latach 2023-2027, a z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2022 r. w latach 2023-2025). W okresie spłaty długu o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w przewidywanej wysokości (realizacja projektów objętych dofinansowaniem ze środków UE potwierdzi spełnienie przesłanek do zastosowania wyłączeń ustawowych). Założono, że latach 2024–2039 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 1,5 mln zł do 3,7 mln zł, przy planowanym na rok 2023 deficycie operacyjnym na poziomie 0,9 mln zł (przy wykonaniu w latach 2020 i 2021 nadwyżki operacyjnej na poziomie 0,9 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu nadwyżki w 2022 r. na poziomie 0,5 mln zł). Od 2024 r. w porównaniu do 2023 r. przewiduje się obniżenie wydatków bieżących w związku z przewidywanymi oszczędnościami. Należy również podkreślić, że wieloletnia prognoza finansowa opracowana została przy założeniu, że w latach 2024–2029 wskaźnik jednoroczny (relacji określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 u.f.p.) będzie kształtował się na wysokim poziomie od 21,9% do 27,3%, co przy planowanym na 2023 rok wskaźniku na poziomie 3,01% i wykonanym w latach 2019-2021 na poziomie od 12,4% do 10,7% może być trudne do osiągnięcia. Wykonanie wskaźnika jednorocznego na poziomie niższym od założonego niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach kolejnych i może być przyczyną naruszenia relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

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 Zarzecka