

**Uchwała nr III/8/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 12 stycznia 2024 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej**  
**w Wołowie nr LXXVII/587/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Wołów 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. 3 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) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Wołowie nr LXXVII/587/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Wołów na 2024 rok.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 246 ust. 3 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 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 przedłożonej uchwały budżetowej gminy Wołów na 2024 rok ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 167.026.135,58 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 117.851.864,26 zł i dochody majątkowe w kwocie 49.174.271,32 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 187.337.172,67 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 107.955.591,76 zł i wydatki majątkowe w kwocie 79.381.580,91 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 20.311.037,09 zł,
- przychody budżetu w kwocie 28.036.037,09 zł, z tego: 8.000.000,00 zł pochodzące z emisji obligacji, 20.036.037,09 zł pochodzące z niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 7.725.000,00 zł na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych.

Planowany w 2024 r. deficyt budżetu gminy w kwocie 20.311.037,09 zł zostanie sfinansowany przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., pochodzącymi 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 w kwocie 20.036.037,09 zł oraz z emisji obligacji w kwocie 275.000,00 zł.

Z uchwałą budżetową przedłożona została uchwała Rady Miejskiej w Wołowie nr LXXVII/586/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołów na lata 2024-2037, zawierająca prognozę kwoty długu i jego spłaty. Zaciągnięcie zobowiązań zwrotnych stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu gminy na koniec 2024 r. do kwoty 100.855.350,00 zł. Od 2025 r. zadłużenie gminy będzie się stopniowo zmniejszać. W latach 2024 - 2025 relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217

ust. 2 pkt 4–8 u.f.p., nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu budżetowego, wynosi odpowiednio 92,23% i 82,65%.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia, przy czym w latach 2026 - 2027 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. wynosi odpowiednio 10,10% i 9,82% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia gminy wynoszącego odpowiednio 10,80% i 10,55%.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w latach prognozy, w szczególności w latach 2024 - 2027, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2024 - 2027 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 9,89 mln zł, 9,90 mln zł, 9,92 mln zł i 9,94 mln zł, przy przewidywanej na rok 2023 nadwyżce operacyjnej w kwocie 1,31 mln zł. Jednocześnie w 2024 r. zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 107,95 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących w 2023 r. na poziomie 117,22 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących o 7,91%.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

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.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Michał Bernaś