

**Uchwała nr IV/18/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 stycznia 2024 r.**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr LXVI/412/2023**  
**Rady Gminy Malczyce z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Malczyce na 2024 r.**

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) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr LXVI/412/2023 Rady Gminy Malczyce z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Malczyce na 2024 r.

**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.

Na podstawie danych zawartych w przedłożonej uchwale budżetowej na 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:
  - dochody ogółem w kwocie 48.759.348,83 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 27.036.211,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 21.723.137,83 zł,
  - wydatki ogółem w kwocie 49.807.814,67 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 27.986.059,64 zł i wydatki majątkowe w kwocie 21.821.755,03 zł,
  - deficyt budżetu w wysokości 1.048.465,84 zł,
  - przychody ogółem w kwocie 1.100.000,00 zł pochodzące z kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, spłaty udzielonych pożyczek,
  - rozchody ogółem w kwocie 51.534,16 zł z tytułu spłat kredytów i pożyczek.
2. Deficyt wraz z rozchodami zaplanowano sfinansować przychodami z kredytów, pożyczek, papierów wartościowych oraz ze spłat udzielonej przez gminę pożyczki. Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że w budżecie dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 1.500.000 zł. W przypadku ich niezrealizowania konieczna będzie ograniczenie planowanych wydatków inwestycyjnych lub poszukiwanie innych źródeł ich finansowania, co może wiązać się z koniecznością zaciągnięcia nowych zobowiązań oraz zwiększeniem zadłużenia jednostki.
3. Łącznie z uchwałą budżetową przedłożono uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2030. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 5.003.068,44 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w uchwale wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (lata 2024–2030), określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej wraz z uchwałą budżetową uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 4.154.602,60 zł do kwoty 5.003.068,44 zł). 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 w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku. W uchwale założono, że w latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą wrosnąć od 0,7 mln zł do 2,0 mln zł, podczas gdy na 2024 rok planowany jest ujemny wynik operacyjny (-0,9 mln zł), a w 2023 r. przewidywane jest wykonanie ujemnego wyniku operacyjnego w wysokości -0,7 mln zł. Powyższe stanowi konsekwencję przyjęcia m.in., że w 2025 r. i 2026 r. wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2024 rok o 0,6 mln zł i 0,2 mln zł, przy jednoczesnym wzroście dochodów bieżących w tych latach o 1,1 mln zł i 2,2 mln zł. Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2024 rok zaplanowano w wysokości 1,5 mln zł, podczas gdy w 2022 r. wykonano je w wysokości 0,2 mln zł, a w 2023 r. (wg stanu na III kwartał) w wysokości 0,02 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 r. poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2028–2030 relacja spłat do dochodów, o której mowa w art. 243 u.f.p., kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia określonego tym przepisem. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

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

Joanna Radziejka