

Uchwała nr V/32/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 marca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Siechnice nr LXXX/705/24 z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Siechnice na rok 2024

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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radzeja — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej Siechnice nr LXXX/705/24 z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Siechnice na rok 2024.

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 Rady Miejskiej w Siechnicach nr LXXX/705/24 z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Siechnice na rok 2024 Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy Siechnice na 2024 r. zaplanowano:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 242.471.511,44 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 197.341.869,34 zł i dochody majątkowe w kwocie 45.129.642,10 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 300.905.277,88 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 193.990.673,97 zł i wydatki majątkowe w kwocie 106.914.603,91 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 58.433.766,44 zł, z tego: nadwyżka bieżąca 3.351.195,37 zł, deficyt majątkowy 61.784.961,81 zł.
4. Przychody budżetu w kwocie 67.708.766,44 zł (kredyty i pożyczki, wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, spłaty udzielonych z budżetu 2020 i 2022 roku pożyczek).
5. Rozchody budżetu w kwocie 9.275.000,00 zł (spłata kredytów i wykup obligacji).

W § 2 ust. 1 uchwały budżetowej na rok 2024 jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z tytułu:

- 1) zaciąganych kredytów w kwocie 39.822.463,00 zł;
- 2) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 13.869.722,21 zł;

- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 4.741.581,23 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 u.f.p.

Jak wynika z uchwały Rady Miejskiej w Siechnicach nr LXXX/704/24 z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siechnice na lata 2024–2044 planowana na koniec 2024 r. kwota długu wynosi 149.743.000 zł (61,76% planowanych dochodów ogółem), co oznacza wzrost w stosunku do przewidywanej kwoty na koniec 2023 r. o 38,2 mln zł. Również na koniec 2025 r. prognozuje się zwiększanie kwoty długu o 6,2 mln zł, natomiast w latach 2026–2044 dług będzie się stopniowo zmniejszał.

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., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, w 2024 r. — 78,81%, a w 2025 r. — 76,31%.

W 2024 r. 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., wynosi 7,77%, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 16,60%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2044) obliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu, przy czym w latach 2026–2027 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia (różnica odpowiednio: 2,41 p.p. i 2,67 p.p.).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w okresie spłaty długu istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2025–2028 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 14,6 mln zł w 2025 r. do 43 mln zł w 2028 r., przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 3,4 mln zł i wykonanej w 2023 r. na poziomie 12 mln zł. W kolejnych latach (2029–2044) prognozuje się znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych, co nie znajduje uzasadnienia w wynikach lat poprzednich.

Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w kolejnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. Wykazany w wieloletniej prognozie finansowej indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

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

Ewa Pudło