

Uchwała nr V/36/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Żmigrodzie Nr 0007.LIV.648.2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żmigród na 2024 rok wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 14 marca 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radzija — członek
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Żmigrodzie Nr 0007.LIV.648.2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żmigród na 2024 rok wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 14 marca 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 uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie Nr 0007.LIV.648.2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Żmigród na 2024 rok wraz ze zmianami dokonanymi na dzień 14 marca 2024 r., stwierdza, co następuje:

W budżecie Gminy Żmigród na 2024 rok zaplanowano:

1. Dochody w wysokości 116.356.539,53 zł, z tego:
 - dochody bieżące 88.179.042,92 zł,
 - dochody majątkowe 28.177.496,61 zł;
2. Wydatki w wysokości 117.209.618,42 zł, z tego:
 - wydatki bieżące 85.106.389,81 zł,
 - wydatki majątkowe 32.103.228,61 zł;
3. Deficyt budżetu 853.078,89 zł;
4. Przychody 3.247.434,89 zł,
5. Rozchody związane ze spłatą rat kredytów 2.394.356,00 zł.

W budżecie na 2024 rok zaplanowano deficyt w kwocie 853.078,89 zł, którego źródłem finansowania są:

— przychody 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 wysokości 220.811,89 zł,

— przychody z wolnych środków w wysokości 632.267,00 zł.

Wskazane źródła pokrycia deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Z przekazanej Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie Nr 0007.LVI.715.2024 z dnia 14 marca 2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród na rok 2024 i lata następne, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty, wynika, że przewidywana kwota długu na koniec 2024 r. wynosi 56.019.356 zł.

Relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółempomniejszych 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. wyniesie 61,80%, a w 2025 r — 60,25%.

W 2024 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 8,40% (z uwzględnieniem wyłączeń), a dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia Gminy 18,61%. Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2036) obliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

Utrzymanie wskaźnika zdolności spłaty na poziomie zapewniającym spełnienie ustawowych relacji będzie uzależnione od realizacji nadwyżek operacyjnych, planowanych w latach 2025–2036 w kwotach od 9,1 mln zł do 7,6 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 5,2 mln zł. W 2024 r. dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 13,3 mln zł, w latach 2025 i 2026 po 3,5 mln zł każdego roku, natomiast w kolejnych latach po 1 mln zł. Należy zauważyć, że wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku i nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki.

W latach 2026 i 2029 relacja spłat kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia (różnica wynosi odpowiednio: 0,72% punktu procentowego (p.p.) w 2026 r., 0,71 p.p. 2029 r.).

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.

Skład Orzekający podkreśla, że nawet niewielkie zmiany w realizacji budżetu w poszczególnych latach mogą spowodować niezachowanie przez Gminę relacji wynikającej z art. 243 u.f.p. 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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2024 przychodami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 i 8 u.f.p., nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile zrealizowane wielkości budżetowe zapewnią utrzymanie zdolności spłaty na poziomie nie niższym niż relacja łącznej kwoty spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p.

W związku z powyższym postanowiono 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