

Uchwała nr XVI/11/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 lutego 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr LXXIII/565/23
Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Oborniki
Śląskie 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) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr LXXIII/565/23 Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Oborniki Śląskie 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.

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

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:
 - dochody budżetu w kwocie 118.107.399 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 101.264.877,61 zł i dochody majątkowe w kwocie 16.842.521,39 zł,
 - wydatki budżetu w kwocie 121.494.670 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 100.064.163,36 zł i wydatki majątkowe w kwocie 21.430.506.64 zł,
 - deficyt budżetu w kwocie 3.387.271 zł,
 - przychody w kwocie 7.487.271 zł pochodzące z emisji obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek w kwocie 7.000.000 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 u.f.p. w kwocie 487.271 zł,
 - rozchody budżetu w kwocie 4.100.000 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych.
2. Deficyt zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych, kredytów i pożyczek oraz przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 u.f.p.
3. Łącznie z uchwałą budżetową przedłożono uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2034. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 54.800.000 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonej wraz z uchwałą budżetową uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 51.960.727,95 zł do kwoty 54.800.000 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) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 r.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że z przedłożonej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., wynosi 7,72%, dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia Gminy 15,14% (z uwzględnieniem planu na III kwartał 2023 r.). Również w kolejnych latach objętych prognozą (2025–2034) wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w latach 2024 i 2025 (15,14%, 13,67%) podwyższają dochody ze sprzedaży majątku. W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje (ze względu na zmianę sposobu liczenia – wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku) i zbliża się do wskaźnika spłaty. W latach 2028–2033 zdolność spłaty jest graniczna – różnica pomiędzy wskaźnikami nie przekracza 1 pkt. proc. (w 2030 roku wynosi 0,1 pkt. proc.), co oznacza wysokie ryzyko niezachowania przedmiotowej relacji. Spełnienie relacji będzie uzależnione głównie od realizacji nadwyżek operacyjnych. W latach 2025–2034 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokościach od 4,8 mln zł do 6,4 mln zł rocznie, przy planowanych w latach 2023–2024 nadwyżkach odpowiednio 1 mln i 1,2 mln i wykonanych w latach 2020–2022 na poziomie odpowiednio 6,9 mln zł, 10,4 mln zł i 4,2 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 roku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2028-2033 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. jest tylko nieznacznie wyższy od obliczonej dla tych lat relacji spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących. Wskazać również należy, że ww. wskaźnik obliczony przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania budżetu na 2023 jest niższy od obliczonego przy uwzględnieniu wartości planowanych na koniec III kwartału 2023 r. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

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

Danuta Frydlewicz-Pierucka