

Uchwała nr IV/133/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na 2023 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na 2023 rok.

Uzasadnienie

I. Obowiązek przedstawienia przez regionalną izbę obrachunkową opinii w sprawie możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego w projekcie uchwały budżetowej, a następnie uchwalonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wynika z art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), dalej „u.f.p.”. W wydawanej opinii regionalna izba obrachunkowa ocenia możliwość sfinansowania deficytu na podstawie wskazanych źródeł jego pokrycia oraz ich wpływu na kształtowanie się długu jednostki samorządu terytorialnego.

II. Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na rok 2023 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 125.464.784,50 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 112.972.447,20 zł i dochody majątkowe w kwocie 12.492.337,30 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 132.639.186,55 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 112.653.376,72 zł i wydatki majątkowe w kwocie 19.985.809,83 zł,
- deficyt w kwocie 7.174.402,05 zł,
- przychody w łącznej kwocie 11.514.922,65 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.
- rozchody w łącznej kwocie 4.340.520,60 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty pożyczki.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu emisji obligacji oraz środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (klasyfikowane w §950) Skład Orzekający zwraca uwagę, że z materiałów załączonych do projektu budżetu wynika, że są to środki pochodzące z Funduszu Dróg Samorządowych, a zatem środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., które powinny być klasyfikowane w §905.

W finansowanie budżety włączono przychody z tytułu środków otrzymanych z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 1.214.933,65 zł, tymczasem w dziale 600 wydatki majątkowe planowane są w wysokości 1.099.254,67 zł. Powyższe wymaga wyjaśnienia, celem wskazania przeznaczenia zaplanowanych w budżecie przychodów z ww. źródła. Środki powyższe podlegają szczególnym zasadom rozliczenia — mogą one zostać przeznaczone tylko na określone cele. W przypadku nieuprawnionego zaangażowania ich w finansowanie budżetu koniecznym będzie obniżenie planowanych w budżecie wydatków nimi finansowanych lub poszukiwanie innych źródeł ich finansowania.

3. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2040. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 90.432.341,65 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych, wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu (lata 2023–2040).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 90.432.341,65 zł). W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w prognozowanych wartościach.

W latach 2023 i 2024 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 0,3 mln zł i 0,1 mln zł, w 2025 r. 4,9 mln zł, a w kolejnych latach (2026-2040) będzie kształtować się na poziomie od 5,7 mln zł do 10,6 mln zł przy przewidywanym wykonaniu w 2022 r. ujemnego wyniku operacyjnego w kwocie (-10,4 mln zł). Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2023 i 2024 rok zaplanowano na poziomie 3,8 mln zł i 3,5 mln zł— nie odniesiono się do realności ich pozyskania. W 2021 roku dochody z ww. tytułu wykonano w wysokości 4,5 mln zł, a w 2022 r. wg stanu na III kwartał w wysokości 2,2 mln zł.

Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie podkreślenia wymaga, że w latach 2025-2029 różnica pomiędzy wskaźnikiem spłaty a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty nie przekracza 1,3%.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych 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 Radzieja