

Uchwała nr IV/136/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2022 r.

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

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 Radzēja — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

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

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.), zwanej 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 15 listopada 2022 r. projektu uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2023 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:

- dochody w wysokości 106.798.643,77 zł, z tego dochody bieżące w wysokości 86.602.340,84 zł, dochody majątkowe w wysokości 20.196.302,93 zł;
- wydatki w wysokości 110.282.015,38 zł, z tego wydatki bieżące w wysokości 89.982.015,38 zł, wydatki majątkowe w wysokości 20.300.000 zł;
- deficyt w wysokości 3.483.371,61 zł;
- przychody w łącznej kwocie 6.094.371,61 zł z tytułu kredytów i pożyczek, środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (tj. środków podlegających szczególnym zasadom rozliczenia);
- rozchody w łącznej kwocie 2.611.000,00 zł z tytułu spłaty pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu pożyczek i kredytów, niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z obliczeń dokonanych z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2022 r. (wykazanego w przedłożonym wraz projektem uchwały budżetowej projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) nie wynika, że Gmina takimi środkami będzie dysponowała. W dniu 29 listopada 2022 r. Burmistrz Gminy złożyła wyjaśnienia, w których wskazała, źródła pochodzenia ww. środków. W przypadku nieuzyskania środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w planowanej wysokości konieczne będzie dokonanie zmian wielkości budżetowych planowanych na 2023 rok.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023–2041. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2023 r. wyniesie 56.963.998,48 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (lata 2023–2041), określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2023 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2022 r. (z kwoty 54.523.452,51 zł do kwoty

56.963.998,48 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 projekcie uchwały 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.

Z projektu uchwały wynika, że w 2024 r. dochody bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 2,6 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2023 r. o 6,8 mln zł. Przy tak przyjętych założeniach w 2023 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 0,8 mln zł.

W latach 2025-2030 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio o 2,0-2,5% i 0,04-1,52%. Przy tak przyjętych założeniach w okresie 2025-2030 nadwyżki operacyjne będą wynosić od 2,4 mln zł do 8,2 mln zł, przy planowanym na 2023 r. ujemnym wyniku operacyjnym (-3,5 mln zł).

W prognozie założono jednocześnie, że w okresie 2023-2025 (w każdym roku) dochody z tytułu sprzedaży majątku wyniosą 2.000.000 zł, przy wykonanych w latach 2020 i 2021 w wysokości 1,4 mln zł, w 2022 r. wg stanu na koniec III kwartału 2022 r. w wysokości 0,8 mln zł. W objaśnieniach nie odniesiono się do realności pozyskania dochodów z ww. tytułu, wskazano natomiast, że „Oprócz wspomnianej wyżej, pożądanej jak największej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi w każdym roku, bardzo ważną rolę pełni również wielkość sprzedaży majątku w każdym roku poprzedzającym. Niestety zważywszy na dynamicznie zmieniającą się koniunkturę oraz trudny do przewidzenia zasób portfela inwestycyjnego mieszkańców ten właśnie czynnik jest największą niewiadomą, a jego różnica pomiędzy wartością planowaną a wykonaną może wpłynąć negatywnie na spełnienie relacji zapisanej w art. 243 ustawy o finansach.”

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2029-2030 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. Różnica ta wynosi w 2029 r. 0,85%, w 2030 r. 0,39%.

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. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

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