

Uchwała nr III/130/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej
Gminy Miejskiej Dzierżoniów na 2025 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 i z 2024 r. poz. 1572) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Miejskiej Dzierżoniów na 2025 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie projektu 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 przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok, Skład Orzekający ustalił, że planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody budżetu ogółem w kwocie 224.347.009,09 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 179.122.615,61 zł i dochody majątkowe w kwocie 45.224.393,48 zł,
- wydatki budżetu ogółem w kwocie 230.817.060,14 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 162.827.767,66 zł i wydatki majątkowe w kwocie 67.989.292,48 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 6.470.051,05 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego w kwocie 5.328.066,00 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 1.141.985,05 zł,
- przychody budżetu w kwocie 14.641.985,05 zł, z tego: 13.500.000,00 zł pochodzące z kredytu długoterminowego, 1.141.985,05 zł pochodzące ze środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.,
- rozchody budżetu w kwocie 8.171.934,00 zł na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów oraz wykup obligacji.

Planowany w 2025 r. deficyt budżetu w kwocie 6.470.051,05 zł dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach bieżących i majątkowych. W finansowanie budżetu włączono między innymi niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w kwocie 1.141.985,05 zł.

Z przedstawionego, w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, żeby gmina posiadała do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w pełnej kwocie 1.141.985,05 zł. W piśmie z dnia 6 grudnia 2024 r. Burmistrz Dzierżoniowa przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość dysponowania przez gminę środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu na poziomie kwoty wskazanej w 2025 r. jako przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 - 2034, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty. Gmina planuje w 2025 r. zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 13.500.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zadłużenie gminy na koniec 2025 r. określono w kwocie 66.423.026,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że konstrukcja budżetu, gdzie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych zaciąga się kolejne zobowiązania, może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę oraz utratę zdolności do terminowej spłaty rat kredytów i pożyczek lub wykupu papierów wartościowych.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia w latach objętych prognozą. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi). W latach 2025 - 2028 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach odpowiednio 16,29 mln zł, 18,11 mln zł, 17,11 mln zł i 20,72 mln zł, przy przewidywanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w kwocie 8,81 mln zł. Jednocześnie w 2025 r. zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 162,82 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania wydatków bieżących w 2024 r. na poziomie 164,94 mln zł, co oznacza spadek wydatków bieżących, do czego nie odniesiono się w objaśnieniach do projektu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś