

Uchwała nr IV/126/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2025

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) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

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

Uzasadnienie

I. 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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2024 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:

- dochody w wysokości 121.545.550,50 zł, z tego dochody bieżące w wysokości 117.296.916,59 zł, dochody majątkowe w wysokości 4.248.633,91 zł;
- wydatki w wysokości 124.157.388,19 zł, z tego wydatki bieżące w wysokości 115.359.847,61 zł, wydatki majątkowe w wysokości 8.797.540,58 zł;
- deficyt w wysokości 2.611.837,69 zł;
- przychody w łącznej kwocie 6.446.837,69 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.;
- rozchody w łącznej kwocie 3.835.000,00 zł z tytułu spłaty pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu pożyczek i kredytów oraz niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 510.832,36 zł. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że środki w powyższej kwocie wpłynęły na konto Gminy Góra w roku 2024 i stanowią dofinansowanie z Centrum Projektów Polska Cyfrowa z przeznaczeniem na realizację programów i projektów rozpoczętych w roku 2024 i niezakończonych - „Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Góra”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z wyliczeń uwzględniających przewidywane wykonanie budżetu w 2024 r. (wykazane w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej) wynika, że wartość tych środków będzie niższa. W przypadku niezrealizowania ww. środków na założonym poziomie konieczne będzie ograniczenie wydatków budżetowych.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025–2043. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 57.907.384,75 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 2025–2043), określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, 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 2025 rok spowoduje zwiększenie wartości długu Gminy na koniec 2025 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. (z kwoty 55.806.379,42 zł do kwoty 57.907.384,75 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.

Z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2026 r. dochody bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 2,9 mln zł, natomiast wydatki bieżące będą wyższe od planowanych na 2025 r. o 1,7 mln zł – przy tak przyjętych założeniach w 2026 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 3,1 mln zł. W latach 2027-2043 założono, że nadwyżki operacyjne będą wynosić od 4,4 mln zł do 29,9 mln zł – stanowi to konsekwencję przyjęcia, że w latach tych dochody bieżące będą wzrastać o 2,5%, a wydatki bieżące o 1,5%. Wskazać zatem należy, że na rok 2025 planowany jest dodatni wynik operacyjny w wysokości 1,9 mln zł, a na koniec 2024 r. przewidywane jest wykonanie deficytu operacyjnego w kwocie -2,3 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazać również należy, że ww. wskaźnik obliczony przy uwzględnieniu przewidywanego wykonania budżetu w 2024 roku jest niższy od obliczonego przy uwzględnieniu wartości planowanych na koniec III kwartału 2024 r.

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.

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 Radziejka