

Uchwała nr IV/132/2024
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 Stoszowice 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

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

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 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:

- dochody budżetu w kwocie 53.218.922,80 zł, w tego dochody bieżące w kwocie 33.384.654,53 zł i dochody majątkowe w kwocie 4.047.086,64 zł,
- wydatki budżetu w kwocie 60.141.922,80 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 32.900.222,80 zł i wydatki majątkowe w kwocie 27.241.700,00 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 6.923.000,00 zł,
- przychody budżetu w łącznej kwocie 9.423.000,00 zł pochodzące z kredytów i pożyczek, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.,
- rozchody budżetu w łącznej kwocie 2.500.000,00 zł z tytułu spłat pożyczek i kredytów.

Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytu, pożyczki, wolnych środków, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

Wraz z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025–2040. Wynika z niego, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu spowoduje wzrost zadłużenia Gminy w stosunku do jego przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. (z kwoty 26.895.000 zł do kwoty 28.495.000 zł). Z projektu uchwały wynika, że w całym okresie spłaty długu relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszych o dotacje

i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w tym przepisie. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że:

W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przy ustalaniu planowanej relacji spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., przyjęto wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań. W latach 2026–2028 wykazano spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, podlegające wyłączeniu na podstawie art. 243 ust. 3 u.f.p. (poz. 5.1.1.1) w łącznej kwocie 1.500.000 zł, a w latach 2025–2032, 2034 i 2035 spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, podlegające wyłączeniu na podstawie art. 243 ust. 3a u.f.p. (poz. 5.1.1.2) w łącznej kwocie 8.298.000 zł. Przyjęto także wyłączenia ze spłat zobowiązań, dotyczące odsetek i dyskonta (poz. 2.1.3.1 i poz. 2.1.3.2) wynoszące 124.062 zł (lata 2026–2028) oraz 1.755.802 zł (lata 2025–2035, 2038 i 2039).

Możliwość zastosowania ww. wyłączeń ustawowych warunkuje zachowanie przez Gminę relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p w latach 2026–2030. Bez zastosowania wyłączeń w latach 2026–2030 relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., jest wyższa od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. odpowiednio o: 4,29 punktu procentowego (pp.), 3,31 pp., 2,29 pp., 2,01 pp., 2,04 pp. natomiast z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2024 r. odpowiednio o: 2,46 pp., 1,48 pp., 0,46 pp., 0,18 pp., 0,21.

W odniesieniu do lat 2026–2029 przy ocenie spełnienia warunku wynikającego z art. 243 ust. 1 u.f.p zastosowanie będzie znajdowała co prawda zasada szczególna wyrażona w art. 296c ust. 1 u.f.p., zgodnie z którą w latach tych relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Podkreślić jednak należy, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w Gminie Stoszowice relacja łącznej kwoty długu do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi 100,50% w 2026 r., 100,40% w 2027 r., 90,50% w 2028 r., 80,20% w 2029 r. i 70,20% w 2030 roku.

W okresie spłaty długu na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., poza możliwością zastosowania ustawowych wyłączeń, istotny wpływ będzie miało również wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) w prognozowanej wysokości. Założono, że latach 2026–2040 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach od 2,3 tys. zł do 4,0 mln zł, przy planowanej na 2025 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 0,5 mln zł i przewidywanym wykonaniu nadwyżki operacyjnej w 2024 r. w wysokości 1,2 mln zł.

Wskazuje się 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