

Uchwała nr XII/61/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej
Gminy Bielawa 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, 1572 i 1717), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Bielawa 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, 1572 i 1717), 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:

W projekcie uchwały planowane są następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 197.465.232 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 201.052.209 zł,
- deficyt ogółem w kwocie 3.586.977 zł,
- przychody ogółem w kwocie 9.447.496 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 5.860.519 zł.

Dochody bieżące określono w kwocie 160.034.220 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 146.551.890 zł, co oznacza zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 u.f.p.

Na sfinansowanie deficytu w kwocie 3.586.977 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 5.860.519 zł zaplanowano przychody w kwocie 9.447.496 zł, z tytułu emisji obligacji komunalnych. Wskazane źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Z projektu uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2039 Gminy Bielawa wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań spowoduje zwiększenie kwoty długu na koniec 2025 r. w porównaniu do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o 3,6 mln zł. Wykazany w projekcie WPF indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy został obliczony w oparciu o prognozowane, optymistyczne wielkości dochodów i wydatków, podczas gdy w przyszłych latach będą wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań budżetowych, czyli w oparciu o faktycznie wykonane wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane. Taka konstrukcja budżetu, gdzie nie planuje się bieżącej nadwyżki budżetu na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, lecz na ich spłatę zaciągane są kredyty, pożyczki, emitowane obligacje komunalne oraz uchwalanie budżetu z deficytem, sfinansowanym przychodami zwrotnymi może uniemożliwić realizację ustawowych zadań nałożonych na gminę.

W latach objętych prognozą (2025–2039) 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, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w 2026 roku kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty i wynosi 7,78 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,18% z uwzględnieniem przewidywanego wykonania 2024 roku. O możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w projekcie WPF zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Założono, że w latach 2025–2039 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach od 13,5 mln zł (2025) do 16,6 mln zł (2029), przy przewidywanym wykonaniu w 2024 r. ujemnym wyniku 261.958 zł. Od 2030 roku plan zakłada spadek nadwyżek operacyjnych. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, zmniejszenie w 2025 r. planu wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o 4,8 mln zł w stosunku do przewidywanego wykonania 2024 r. W objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej na 2025 r. nie odniesiono się do przyjętych wartości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że sfinansowanie deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2025 przychodami pochodzącymi z emisji obligacji, nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile będą zrealizowane prognozowane wielkości budżetowe.

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

Jacek Kalus