

Uchwała nr XII/93/2024
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 Trzebnica 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) Jacek Kalus — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Trzebnica 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.

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Trzebnica na rok 2025 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:
 - dochody ogółem w kwocie 178.920.102,19 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 160.999.627,89 zł i dochody majątkowe w kwocie 17.920.474,30 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 182.707.602,19 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 154.866.674,63 zł i wydatki majątkowe w kwocie 27.840.927,56 zł,
 - deficyt w kwocie 3.787.500,00 zł,
 - przychody w łącznej kwocie 8.500.000,00 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych,
 - rozchody w łącznej kwocie 4.712.500,00 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych oraz spłaty kredytów i pożyczek.
2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie uchwały zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 5.000.000 zł. W latach 2021–2023 i w 2024 r. wg stanu na trzeci kwartał dochody z tego tytułu wykonano w wysokości odpowiednio: 4,5 mln zł, 2,6 mln zł, 2,4 mln zł oraz 2,3 mln. Niezrealizowanie założeń przyjętych przy planowaniu budżetu na 2025 r. tj. dochodów z tytułu sprzedaży majątku w planowanej wysokości spowoduje zwiększenie deficytu. Konieczne będzie ograniczenie planowanych w budżecie wydatków inwestycyjnych lub zapewnienie innych źródeł ich finansowania, co może wiązać się ze wzrostem zadłużenia Gminy. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji planowanych w budżecie dochodów oraz poziomu zaciąganych przez Gminę zobowiązań.
3. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025–2042. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2025 r. wyniesie 108.796.290,14 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych, wydatków na

obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu (lata 2025–2042).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2025 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy. W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2025 roku w prognozowanych wartościach.

W latach 2026-2042 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 10,2 mln zł do 21,9 mln zł, przy planowanej na 2025 r. w wysokości 6,1 mln zł i przewidywanym wykonaniu na koniec 2024 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości 0,1 mln zł. Takie prognozowanie wysokości nadwyżek operacyjnych stanowi konsekwencję założenia, że w 2025 r. dochody bieżące wzrosną w stosunku do planowanych na 2024 rok o 1,15%, przy jednoczesnym spadku wydatków bieżących o 2,64%.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na zaplanowany wzrost dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2025 r. względem planowanego wykonania za 2024 r. o wartość 101,5% oraz spadku subwencji ogólnej o 88,8% i spadku dotacji na zadania bieżące o 50,3% w analogicznym okresie. W kolejnych latach założono wzrosty powyższych wartości w granicach od 2,5% do 4%.

Niezrealizowanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2025 roku na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jacek Kalus