

Uchwała nr XII/102/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej
Gminy Łądek-Zdrój 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) Michał Bernaś — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Łądek-Zdrój 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:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 82.525.583,14 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 47.632.247,14 zł, dochody majątkowe w kwocie 34.893.336,00 zł.
2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 89.705.702,02 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 48.540.789,02 zł, wydatki majątkowe w kwocie 41.164.913,00 zł.
3. Deficyt budżetu w kwocie 7.180.118,88 zł, który zostanie sfinansowany z przychodów pochodzących z: kredytów i pożyczek w wysokości 4.313.640,25 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2.866.478,63 zł.
4. Przychody budżetu w kwocie 10.013.404,56 zł.
5. Rozchody budżetu w kwocie 2.833.285,68 zł.

Planowany w 2025 r. deficyt budżetu gminy w kwocie 7.180.118,88 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 u.f.p.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedstawionego, w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łądek-Zdrój na lata 2025-2037 przewidywanego wykonania budżetu na koniec 2024 r. nie wynika, by gmina posiadała do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w kwocie 2.866.478,63 zł. W piśmie z dnia 18 grudnia 2024 r. Burmistrz Łądka-Zdroju przedstawił wyjaśnienie do projektu wieloletniej prognozy finansowej, w którym wskazuje na nieprawidłowe ujęcie prognozowanego wykonania za 2024 r. przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przed uchwaleniem budżetu należy dokonać ponownej analizy ujętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej źródeł przychodów.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025-2037. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2025 r. wynosi 20.066.974,57 zł i stanowić będzie 44,13% 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.

Według danych zaprezentowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w roku 2025 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., wyniesie 8,84%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 17,35% obliczonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. oraz 19,80% obliczonym z uwzględnieniem danych z kolumny "Wykonanie 2024". Natomiast w latach 2026–2029 relacja spłat, o której mowa w art. 243 u.f.p. nie zostanie zachowana i kształtuje się na poziomie: 7,15%, 4,24%, 4,81%, 5,65% przy dopuszczalnym na poziomie 3,62%, 3,20%, 3,10%, 3,56% ustalonym z uwzględnieniem planu na III kw. 2024 r. oraz 4,86%, 4,44%, 4,33%, 4,79% ustalonym z uwzględnieniem danych z kolumny "Wykonanie 2024". Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 3,53 punktu procentowego (2026 r.), 1,04 punktu procentowego (2027 r.), 1,71 punktu procentowego (2028 r.), 2,09 punktu procentowego (2029 r.) ustalonym względem planu na III kw. 2024 r. oraz 2,29 punktu procentowego (2026 r.), 0,48 punktu procentowego (2028 r.), 0,86 punktu procentowego (2029 r.) ustalonym względem danych z kolumny "Wykonanie 2024".

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 296c ust. 1 i 3 u.f.p. w latach 2024-2029 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 u.f.p. nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Jednocześnie niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W kolejnych latach objętych prognozą (2030–2037), wyliczona w oparciu o prognozowane w projekcie uchwały wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., zostanie zachowana.

Na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., w 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 latach 2026–2037 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 0,9 mln zł do 12,5 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 1 mln zł, a planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 1,6 mln. Jednocześnie w 2026 r. zaplanowano w stosunku do roku poprzedniego spadek wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 0,4 mln zł. W objaśnieniach do WPF nie wskazano przyczyn tak znacznego spadku planowanych wydatków bieżących z tego tytułu.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, a jednocześnie brak realizacji dochodów Gminy w planowanych wielkościach wpływa na brak płynności finansowej i może spowodować powstanie zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający wskazuje 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. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata, a także zagrazić realizacji zadań publicznych.

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

Jacek Kalus