

Uchwała nr XIII/141/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej
Gminy Jaworzyna Śląska 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) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodniczący,
- 2) Michał Bernaś — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Jaworzyna Śląska 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 128.128.661,66 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 60.558.044,22 zł, dochody majątkowe w kwocie 67.570.617,44 zł.

2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 132.425.874,84 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 54.265.153,46 zł, wydatki majątkowe w kwocie 78.160.721,38 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 4.297.213,18 zł, który zostanie sfinansowany z przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

4. Przychody budżetu w kwocie 5.933.213,18 zł.

5. Rozchody budżetu w kwocie 1.636.000,00 zł splata zaciągniętych zobowiązań.

Planowany w 2025 r. deficyt budżetu gminy w kwocie 4.297.213,18 zł oraz źródło jego sfinansowania dotyczy wydatków majątkowych, które nie znajdują pokrycia w prognozowanych dochodach majątkowych. Wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło finansowania deficytu jest zgodne z określonym w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

W finansowanie budżetu włączono przychody w łącznej kwocie 5.933.213,18 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025 –2041. Przewidywana wg projektu uchwały kwota długu na koniec 2025 r. wynosi 45.923.000,00 zł i będzie stanowić 75,48% 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 2025 r. 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 7,70%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy 7,81% obliczonym w oparciu o plan za III kwartały 2024 r. Natomiast po uwzględnieniu przewidywanego wykonania za 2024 r. wskaźnik spłaty w 2025 r. nie zostaje spełniony. W latach 2026 – 2027 również nie będzie zachowana relacja o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.

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 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 (2028–2041), 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 2026–41 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 4,5 mln zł do 7,6 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w kwocie 1,5 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2024 r. deficytu operacyjnego w kwocie 5,4 mln zł, a planowanej w 2025 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 6,3 mln.

Podkreślenia wymaga, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkościach niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, a jednocześnie brak realizacji dochodów Gminy wpływa na brak płynność finansowej i może spowodować powstanie zobowiązań wymagalnych. Według sprawozdania o stanie zobowiązań o symbolu Rb-Z na koniec III kwartału 2024 r. zobowiązania wymagalne wyniosły 0,2 mln zł.

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 zagrozić 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewelina Kruk-Florkowska