

Uchwała nr XIII/146/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 grudnia 2024 r.

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

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Szczytna 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, co następuje:

I. W projekcie uchwały budżetowej gminy Szczytna na rok 2025 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

1. Dochody budżetu ogółem w kwocie 59.127.929,00 zł z tego: dochody bieżące w kwocie 40.096.183,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 19.031.746,00 zł.

2. Wydatki budżetu ogółem w kwocie 63.063.918,33 zł z tego: wydatki bieżące w kwocie 39.951.096,82 zł i wydatki majątkowe w kwocie 23.112.821,51 zł.

3. Deficyt budżetu w kwocie 3.935.989,33 zł.

4. Przychody budżetu w kwocie 6.143.946,13 zł.

5. Rozchody budżetu w kwocie 2.207.956,80 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 3.935.989,33 zł oraz rozchody w kwocie 6.143.946,13 zł zaplanowano sfinansować przychodami 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 w wysokości 4.131.403,20 zł oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.012.542,93 zł.

Wskazane źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 u.f.p.

Skład Orzekający zauważa, że z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczytna nie wynika, żeby gmina posiadała do dyspozycji w 2025 r. środki z 2024 r. w kwocie 4.131.403,20 zł (nadwyżka budżetowa, wolne środki). W piśmie z dnia 13 grudnia 2024 r. Burmistrz Szczytnej

przedstawił wyjaśnienie do projektu uchwały budżetowej, w którym wskazuje na możliwość uzyskania przychodów na poziomie co najmniej kwoty przewidzianej do dyspozycji w 2025 roku.

Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niezrealizowania przychodów z tytułu ww. środków w prognozowanej wielkości konieczna będzie zmiana uchwały budżetowej.

II. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożono projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025–2033.

1.Z zawartej w projekcie prognozy kwoty długu i jego spłaty wynika, że kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 14.695.674,95 zł a jej spłatę planuje się do 2033 roku.

2. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie ww. 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 2025–2033).

Należy wskazać, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

3. Skład Orzekający zauważa, że uzyskanie nadwyżek operacyjnych w latach 2026–2033 na podanym poziomie — w kontekście wykonania lat ubiegłych — budzi wątpliwości. Wielkość planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2025-2033 prognozuje się na poziomie od 20,7 mln zł w roku 2026 do 25,8 mln zł w 2033 r., przy planowanej nadwyżce w 2025 r. 0,1 mln zł oraz przy wykonanym deficycie za III kw. 2024 r. w kwocie (-)4,0 mln zł. Przy tym należy również zauważyć prognozowany od 2026 r. wzrost dochodów i wydatków bieżących, który założono odpowiednio o 56,9% i 5,5%. Przyjęte w projekcie uchwały dochody bieżące rosną z kwoty 62,9 mln zł w 2026 r. do 75,6 mln w 2033 r., przy planowanych w 2025 r. w kwocie 40,0 mln.

Skład Orzekający wskazuje, że w objaśnieniach przyjętych wartości nie odniesiono się do realności pozyskania ww. nadwyżek operacyjnych. Objasnienia zawierają bardzo ogólnie informacje w zakresie dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i zadłużenia, nie odnoszące się do konkretnych wielkości przyjętych przez Gminę.

4. W latach 2025 -2027 zostały zaplanowane dochody ze sprzedaży mienia, z czego: w 2025 r. - 4,6 mln zł, w 2026 r. - 2,5 mln zł, i 3,5 mln zł w 2027 r., przy wykonanych za 2023 r. i III kw. 2024 r. odpowiednio w kwocie 2,8 mln zł i 1,3 mln zł. W objaśnieniach do projektu WPF nie przedstawiono wykazu nieruchomości przeznaczone do sprzedaży we wskazanych latach ani nie zawarto informacji o składnikach mienia przeznaczonych do sprzedaży.

Skład Orzekający stoi na stanowisku, iż uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku jest obarczone dużym ryzykiem. Brak wykonania nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku na przewidywanym poziomie niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Należy również zauważyć, że w przypadku niewykonania w 2025 r. dochodów z ww. tytułów na założonym poziomie konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków budżetu lub ograniczenie ich wartości.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względnie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

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