

Uchwała nr V/107/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu Gminy Sobótka przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 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) w związku z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości sfinansowania deficytu Gminy Sobótka przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, 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 przedłożonego projektu uchwały budżetowej Miasta i Gminy Sobótka na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 98.136.344,35 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 100.197.835,73 zł,
- deficyt budżetu w kwocie 2.061.491,38 zł,
- przychody ogółem w kwocie 4.929.491,38 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 2.868.000,00 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 2.061.491,38 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciąganego kredytu. Wskazane źródło finansowania deficytu jest zgodne z określonym w art. 217 ust. 2 pkt 2 u.f.p.

Skład Orzekający wskazuje, iż w finansowanie deficytu budżetu winny być w pierwszej kolejności zaangażowane niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 2.005.416,40 zł, a zatem spełnione zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

W projekcie budżetu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.929.491,38 zł, z tego z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 2.065.000 zł, 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 kwocie 2.715.491,38 zł oraz spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 149.000 zł. Zgodnie z § 3 ust. 4 uchwały w projekcie budżetu zaplanowano rozchody w kwocie 2.868.000,00 zł z tytułu spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwotę długu i jego spłaty w latach 2024-2035 (WPF). Zgodnie z metodologią WPF w pozycji 4.2 ujęto "Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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" (§ 905) w kwocie 2.715.491,38 zł. Z uzasadnienia do WPF wynika, że są to środki z RFIL przeznaczone na finansowanie przedsięwzięcia "Poprawienie infrastruktury drogowej związanej z ruchem turystycznym w gminie Sobótka, związane z budową parkingów i remontem nawierzchni placu w centrum Sobótki" (rozdział 60016 § 6100). Środki te nie mogą służyć finansowaniu rozchodów.

Według projektu WPF przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wyniesie 25.222.189,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązań stanowiących źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zmniejszenie długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2024 r. (z kwoty 26.025.189,00 zł do kwoty 25.222.189,00 zł).

Zgodnie z WPF planowane w 2024 roku spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 2.868.000 zł powiększone o wydatki przeznaczone na obsługę długu w kwocie 1.258.300 zł stanowią 6,13% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 18,91%. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p. (lata 2025–2035) nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia wówczas gdy zrealizowane zostaną prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w projekcie WPF, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (2024 r.). W projekcie WPF założono, że w latach 2025–2035 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 1 mln zł do 9 mln zł, przy wykonanych w 2021 r. i 2022 r. w kwocie ok. 6 mln zł oraz przewidywanym wykonaniu w 2023 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości w kwocie ok. 3 mln zł, przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 2 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

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

Ewa Pudło