

Uchwała nr IV/106/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej Gminy Malczyce 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) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

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

Skład Orzekający na podstawie przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Malczyce na rok 2024 ustalił, co następuje:

1. W projekcie uchwały zaplanowano następujące wielkości:
 - dochody ogółem w kwocie 48 759 348,83 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 27 036 211,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 21 723 137,83 zł,
 - wydatki ogółem w kwocie 49 807 814,67 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 27 986 059,64 zł i wydatki majątkowe w kwocie 21 821 755,03 zł,
 - deficyt budżetu w wysokości 1 048 465,84 zł,
 - przychody ogółem w kwocie 1.10.000 zł pochodzące z kredytów, pożyczek, papierów wartościowych, spłaty udzielonych pożyczek,
 - rozchody ogółem w kwocie 51.534,16 zł z tytułu spłat kredytów i pożyczek.

2. Deficyt wraz z rozchodami zaplanowano sfinansować przychodami z kredytów, pożyczek, papierów wartościowych oraz ze spłat udzielonej przez gminę pożyczki. Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że w budżecie dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 1.500.000 zł. W przypadku ich niezrealizowania konieczna będzie ograniczenie planowanych wydatków inwestycyjnych lub poszukiwanie innych źródeł ich finansowania, co może wiązać się z koniecznością zaciągnięcia nowych zobowiązań oraz zwiększeniem zadłużenia jednostki.

3. Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2030. Przewidywana według projektu ww. uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 5.003.068,44 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w projekcie uchwały wielkości relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (lata 2024–2030), określona w art. 243 u.f.p., nie przekroczy dopuszczalnego poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego wraz z projektem uchwały budżetowej projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2024 r. w stosunku do przewidywanego na koniec 2023 r. (z kwoty 4.154.602,60 zł do kwoty 5.003.068,44 zł). 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 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku. W projekcie uchwały założono, że w latach 2025–2030 nadwyżki operacyjne będą wrosnąć od 0,7 mln zł do 2,0 mln zł, podczas gdy na 2024 r. planowany jest ujemny wynik operacyjny (-0,9 mln zł), a w 2023 roku przewidywane jest wykonanie ujemnego wyniku operacyjnego w wysokości -0,7 mln zł. Powyższe stanowi konsekwencję przyjęcia m.in., że w 2025 r. i 2026 r. wydatki bieżące będą niższe od planowanych na 2024 r. o 0,6 mln zł i 0,2 mln zł, przy jednoczesnym wzroście dochodów bieżących w tych latach o 1,1 mln zł i 2,2 mln zł.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2024 r. zaplanowano w wysokości 1,5 mln zł, podczas gdy w 2022 r. wykonano w wysokości 0,3 mln zł.

Wykonanie nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 r. poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Podkreślenia wymaga przy tym, że w latach 2028-2030 relacja spłat do dochodów, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia określonego tym przepisem. Wskazuje się zatem 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.

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

Joanna Radziejka