

Uchwała nr IV/11/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr LX/570/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica 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. 3 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) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale nr LX/570/23 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica na 2024 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, regionalna izba obrachunkowa na podstawie 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 przedłożonej uchwale budżetowej na 2024 rok, Skład Orzekający ustalił, że:

1. W uchwale zaplanowano następujące wielkości:

- dochody ogółem w kwocie 171.060.479,94 zł, z tego: dochody bieżące w kwocie 136.791.547,98 zł i dochody majątkowe w kwocie 34.268.931,96 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 179.319.959,34 zł, z tego: wydatki bieżące w kwocie 135.734.821,11 zł i wydatki majątkowe w kwocie 43.585.138,23 zł,
- deficyt w kwocie 8.259.479,40 zł,
- przychody w łącznej kwocie 12.600.000,00 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych,
- rozchody w łącznej kwocie 4.340.520,60 zł z tytułu wykupu innych papierów wartościowych oraz spłaty kredytów i pożyczek.

2. Deficyt budżetu zaplanowano sfinansować przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w uchwale zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 9.860.000 zł. W latach 2021–2022 i w 2023 r. wg stanu na trzeci kwartał dochody z tego tytułu wykonano w wysokości odpowiednio: 4,5 mln zł, 2,6 mln zł, 2,4 mln zł. Niezrealizowanie założeń przyjętych przy planowaniu budżetu na 2024 r. tj. dochodów z tytułu sprzedaży majątku w planowanej wysokości spowoduje zwiększenie deficytu. Konieczne będzie ograniczenie planowanych w budżecie wydatków inwestycyjnych lub zapewnienie innych źródeł ich finansowania, co może wiązać się ze wzrostem zadłużenia Gminy. Wskazuje się zatem na potrzebę bieżącego monitorowania realizacji planowanych w budżecie dochodów oraz poziomu zaciąganych przez Gminę zobowiązań.

3. Łącznie z uchwałą budżetową przedłożono uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2024–2041. Przewidywana według ww. uchwały kwota długu na koniec 2024 r. wyniesie 107.881.347,29 zł. Obliczona na podstawie prognozowanych w uchwale 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 2024–2041).

Skład Orzekający zwraca jednocześnie uwagę, że zaciągnięcie zobowiązania stanowiącego źródło finansowania deficytu planowanego na 2024 rok spowoduje wzrost zadłużenia Gminy (do kwoty 107.881.347,29 zł). W kolejnych latach, tj. w okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 roku w prognozowanych wartościach.

W latach 2025-2041 założono, że nadwyżka operacyjna będzie wynosiła od 7,8 mln zł do 9,1 mln zł, przy planowanej na 2024 r. w wysokości 1,0 mln zł i przewidywanym wykonaniu na koniec 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 2,0 mln zł. Takie prognozowanie wysokości nadwyżek operacyjnych stanowi m.in. konsekwencją założenia, że w 2025 r. dochody bieżące wzrosną w stosunku do planowanych na 2024 rok o 5,0%, a wydatki bieżące utrzymają się na zbliżonym poziomie.

Niezrealizowanie prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku na założonym poziomie niekorzystanie wpłynie na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania wielkości kształtujących poziom ww. wskaźnika. Gmina powinna podjąć działania mające na celu maksymalizację nadwyżek operacyjnych w latach objętych prognozą. Nieosiągnięcie prognozowanych wartości może skutkować przekroczeniem dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy i brakiem możliwości uchwalenia budżetu na kolejne lata.

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