

Uchwała nr V/116/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Żmigród przedstawionego
w projekcie uchwały budżetowej 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Żmigród przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na podstawie danych zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Żmigród na 2025 rok stwierdził, co następuje:

W projekcie budżetu na 2025 zaplanowano następujące wielkości budżetowe:

- dochody ogółem w kwocie 139.685.578,45 zł;
- wydatki ogółem w kwocie 151.488.947,75 zł;
- deficyt budżetu w kwocie 11.803.369,30 zł;
- przychody ogółem w kwocie 14.247.725,30 zł;
- rozchody ogółem w kwocie 2.444.356,00 zł.

W projekcie uchwały budżetowej zachowana została równowaga dochodów i wydatków bieżących w rozumieniu art. 242 u.f.p. (dochody bieżące określono w kwocie 103.691.432,41 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 99.704.899,89 zł).

W § 3 ust. 2 projektu uchwały wskazano, iż "Źródło pokrycia deficytu stanowiąc będą przychody wynikające z rozliczenia środków art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania z udziałem tych środków w kwocie 847.725,30 zł oraz zaciągniętej pożyczki w kwocie 10.955.644,00 zł".

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żmigród (WPF) zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2025–2039. Z przedstawionych w projekcie WPF wartości dotyczących przewidywanego wykonania budżetu 2024 r. oraz kwot wynikających ze złożonego sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2024 r. wynika, że w finansowanie deficytu 2025 r. gmina może angażować wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. (przewidywany stan środków na koniec 2024 r. 1.364.850,44 zł), a nie niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia środków art.5 ust.1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p.

Finansowanie deficytu środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p., winno mieć miejsce dopiero po ostatecznym rozliczeniu wykonania planu finansowego za rok poprzedzający rok budżetowy.

Wskazane źródła finansowania deficytu są zgodne z określonymi w art. 217 ust. 2 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości pozwalającej na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przewidywana na koniec 2025 roku kwota długu wynosi 66.975.000,00 zł, co oznacza wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o 9.686.676,70 zł.

Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi 71,41% (2025 r.).

Planowana na 2025 rok 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., wynosi 6,84%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 18,7% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2024 r.). W kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje (ze względu na zmianę sposobu liczenia) i zbliża się do wskaźnika spłaty. W latach 2026 i 2029 różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi odpowiednio 0,46 i 0,62 punktu procentowego, co oznacza bardzo wysokie ryzyko niezachowania relacji zwłaszcza w kontekście zrealizowania za 3 kw. 2024 r. nadwyżki operacyjnej na poziomie znacząco niższym niż planowana na koniec roku.

W 2025 r. zaplanowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 mln zł, a w latach 2026-2039 w kwotach od 8,5 mln zł do 20,8 mln zł. Wyniki lat ubiegłych nie potwierdzają możliwości tak znacznego jej wzrostu (w latach 2021 i 2022 wykonano nadwyżki operacyjne na poziomie odpowiednio 5,9 mln zł i 1,4 mln zł, a w 2023 r. wykonano deficyt operacyjny 5,2 mln zł).

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji, wskazując jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów, celowość i realność planowanych wydatków oraz za zaciągnięcie zobowiązań, ponoszą jej organy.

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