

Uchwała nr V/132/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2023 r.

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały w sprawie
uchwalenia budżetu Gminy Krośnice 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 Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice 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 Gminy Krośnice na rok 2024 Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok określono:

- dochody ogółem w kwocie 66.168.097,08 zł, z tego dochody bieżące 47.424.660,08 zł, dochody majątkowe 18.743.437,00 zł,
- wydatki ogółem w kwocie 70.482.803,00 zł, z tego wydatki bieżące 46.312.509,00 zł, wydatki majątkowe 24.170.294,00 zł
- deficyt budżetu w kwocie 4.314.705,92 zł,
- przychody ogółem w kwocie 8.215.131,92 zł,
- rozchody ogółem w kwocie 3.900.426,00 zł.

Planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o kwotę 1.112.151,08 zł, a zatem spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 u.f.p.

W części normatywnej uchwały wskazano, że źródłem pokrycia deficytu w kwocie 4.314.705,92 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę w kwocie 4.020.767,00zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych ze środków dodatkowej subwencji na inwestycje w zakresie kanalizacji w kwocie 293.938,92zł zł. 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.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przedłożony został projekt w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty latach 2024–2035. Przewidywana na koniec 2024 roku kwota długu wynosi 35.993.343 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: 80,60% (2024 r.) i 72,67% (2025 r.).

Planowana na 2024 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 13,89%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia 17,27% (przy uwzględnieniu wartości planowanych na III kw. 2022 r.).

W kolejnych latach objętych prognozą obliczona na podstawie prognozowanych wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie przekracza dopuszczalnego poziomu. W okresie od 2027 r. do 2032 r. wskaźnik łącznej kwoty spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Różnica między wskaźnikiem spłat, a wskaźnikiem dopuszczalnym wynosi: 0,91 punktu procentowego (2027 r.), 1,24 punktu procentowego (2028 r.), 0,09 punktu procentowego (2029 r.), 0,65 punktu procentowego (2030 r.), 0,65 punktu procentowego (2031 r.) 2,02 punktu procentowego (2032r.).

W projekcie budżetu Gminy na 2024 rok zaplanowano dochody majątkowe w łącznej kwocie 18 743 437,00 zł z tego ze sprzedaży majątku 2.850.000 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie zaplanowanym w budżecie nie znajduje uzasadnienia w wynikach z lat poprzednich. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2019–2022 r. wyniosło odpowiednio: 140.078 zł, 728.181,21 zł, 1.406.575,17 zł, 894.619,18 zł, natomiast według przewidywanego wykonania 2023 r. dochody ze sprzedaży majątku zostaną zrealizowane w kwocie 454.270 zł (plan 454.270 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 WPF, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży mienia.

Ze względu na poziom i strukturę planowanych dochodów i wydatków Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w przypadku braku realizacji na planowanym poziomie dochodów majątkowych konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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