

Uchwała nr VIII/56/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej gminy Lubomierz 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) Elżbieta Piekarska — przewodnicząca,
- 2) Alina Giniowiec - Bakalarz — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej gminy Lubomierz 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.

Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz przedłożył zarządzeniem nr 87/2024 z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2025 rok. Zarządzenie wpłynęło do Izby 20 listopada 2024 roku. W dniu 9 grudnia 2024 r. Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz pismem RFK.3021.36.2024 wniósł autopoprawkę do projektu budżetu na 2025 rok.

W projekcie budżetu na 2025 rok, po uwzględnieniu autopoprawki, zaplanowano:

1. dochody w wysokości – 57.520.000,00 zł, z tego:

- dochody bieżące – 40.678.000,40 zł,
- dochody majątkowe – 16.842.000,00 zł;

2. wydatki w wysokości – 62.628.308,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące – 40.550.308,00 zł,
- wydatki majątkowe – 22.078.000,00 zł;

3. deficyt budżetu – 5.108.308,00 zł;

4. przychody z pożyczek w wysokości - 6.247.000,00 zł;

5. rozchody związane ze spłatą pożyczek i wykupem obligacji – 1.138.692,00 zł.

W projekcie budżetu zaplanowano deficyt w kwocie 5.108.308,00 zł, którego źródłem finansowania są przychody z tytułu pożyczek. Wymienione źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 3 u.f.p.

Łącznie z projektem uchwały budżetowej przekazany został drogą elektroniczną projekt wieloletniej prognozy finansowej, zawierający prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2025 – 2044, do której Burmistrz wniósł autopoprawkę. Kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 22.012.291,00 zł a jej spłatę planuje się do 2044 roku.

Jak wynika z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej wraz z autopoprawką, obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2025 - 2044 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p., nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetów ich spłatą.

Skład Orzekający wskazuje jednak na niewielkie różnice między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a obciążeniem budżetu spłatami zobowiązań w latach 2027 - 2029, dla wartości obliczonych w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. Oznacza to, że nawet niewielkie odchylenia od przyjętych wartości dochodów i wydatków budżetów w latach 2024 - 2026, przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej, mogą spowodować naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Założenia przyjęte do opracowania wieloletniej prognozy finansowej oparto na prognozowanych wielkościach, które w związku ze zmieniającą się sytuacją mogą istotnie wpłynąć na ich poziom. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy nie omówiono w żaden sposób przyczyn planowania w latach 2026 - 2038 wydatków bieżących w wielkościach mniejszych od kwoty tych wydatków planowanych w 2025 roku. Brak objaśnień budzi wątpliwości co do realności przyjętych wartości.

Podkreślenia wymaga, że opinia o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia w 2025 roku pożyczki zostanie wydana w oparciu o wartości budżetu faktycznie wykonane w 2024 roku, po sporządzeniu sprawozdań rocznych, do czego obligują przepisy art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przestrzeganie limitów spłaty zobowiązań długoterminowych, określonych przepisami o finansach publicznych, nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych gminy, co jej organy winny mieć na uwadze planując zaciąganie zobowiązań długoterminowych. Decyzji o zaciąganiu długu powinna towarzyszyć wnikliwa analiza możliwości spłaty całości zobowiązań przy jednoczesnym wywiązywaniu się ze zobowiązań pieniężnych, wynikających z realizacji wydatków dotyczących wykonywania ustawowych zadań gminy.

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

Elżbieta Piekarska