

Uchwała Nr 4200/II/51/2024

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 1 lutego 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej Gminy Wilkowice na 2024 rok

Na podstawie art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca Bernadeta Dziedziak
Członkowie Tadeusz Stawowczyk
 Piotr Wybraniec

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w uchwale budżetowej **Gminy Wilkowice** na 2024 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W uchwale Nr LXIII/557/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Wilkowice na 2024 rok zaplanowano:

- dochody budżetu w wysokości **93.980.500 zł**,
- wydatki budżetu w wysokości **97.723.193 zł**.

Deficyt budżetowy, ustalony zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu, wynosi **-3.742.693 zł**.

Jako źródła sfinansowania zaplanowanego deficytu budżetu zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazano przychody pochodzące z:

- 1) kredytów w wysokości 3.240.000 zł;
- 2) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 202.693 zł;
- 3) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 300.000 zł.

II Skład Orzekający stwierdził, że wskazane w uchwale budżetowej źródła pokrycia deficytu budżetu zostały określone zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jak wynika z prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, Gmina posiada możliwość sfinansowania zaplanowanego deficytu przychodami pochodzącymi ze wskazanych w uchwale budżetowej źródeł i nie spowoduje to naruszenia zasad dotyczących uchwalania budżetów, określonych w art. 242 - 244 powołanej ustawy o finansach publicznych - **zastrzeżeniami** w zakresie możliwości finansowania deficytu kolejnymi zaciąganymi kredytami z uwagi na bardzo wysoki poziom zadłużenia Gminy, który opisano w wydawanej odrębnie opinii o o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Wilkowice, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto Skład Orzekający wnosi bardzo istotne zastrzeżenia dotyczące spełnienia relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż w 2024 r. różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest ujemna i stanowi wysoki deficyt operacyjny w kwocie **-1.080.162,00 zł**. Po uwzględnieniu nawet przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz przychodów z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych, w tym wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych dalej występuje niepokryty tymi przychodami deficyt operacyjny w kwocie **-577.469 zł**. **Obligatoryjna relacja zostaje spełniona dopiero po uwzględnieniu tymczasowej formuły z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1927 z późn. zm.), zgodnie z którą tylko w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,**

pod warunkiem, że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Skład Orzekający dodatkowo podnosi, że deficyt operacyjny w Gminie Wilkowice planowany jest już trzeci rok z rzędu, co jest bardzo niekorzystnym i niepokojącym zjawiskiem, zwłaszcza w zestawieniu z wysokością dochodów bieżących w kwocie 73.853.909,00 zł oraz planowanymi do zaciągnięcia tylko w 2024 r. nowymi tytułami dłużnymi w wysokości 7.150.000,00 zł, przy planowanym zadłużeniu na koniec 2024 r. w wysokości 39.149.383,56 zł, które będzie stanowić aż 53% dochodów bieżących i 41,7% dochodów ogółem Gminy w tym roku. Skład zaznacza, że dochody bieżące stanowią główne źródło finansowania obsługi oraz spłaty zobowiązań dłużnych, a deficyt operacyjny może powodować poważne problemy w zakresie spłaty i obsługi bardzo wysokiego zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego. Taki stan budżetu wymagać będzie od Organów jednostki podejmowania odpowiedzialnych i konsekwentnych działań związanych z koniecznością spełnienia ustawowego wymogu określonego w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że realizacja nadwyżek operacyjnych ma fundamentalne znaczenie dla wypłacalności jednostki samorządu terytorialnego, a szczególnie spłaty i obsługi jej zadłużenia, w tym nowych zaciąganych kredytów na finansowanie deficytu. Skład Orzekający wskazuje na konieczność prowadzenia bardzo odpowiedzialnych działań przez Organy Gminy zmierzających do zmniejszenia poziomu jej zadłużenia.

Skład zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności nieznanych tut. Izbie przy wydawaniu niniejszej opinii, w tym niezrealizowania planu dochodów w przyjętej wysokości, sytuacja finansowa jednostki samorządu terytorialnego może ulec zmianie i tym samym jej możliwości w zakresie finansowania planowanego deficytu budżetu 2024 roku.

W związku z powyższym orzeczono - jak w sentencji uchwały.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, niniejsza opinia winna zostać opublikowana w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca II Składu Orzekającego

Bernadeta Dziędziak