

UCHWAŁA NR III/255/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 grudnia 2022 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Kiernozia oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2023 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022r., poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 roku deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Gminy oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana na lata 2023 – 2033. W załączniku nr 3 w przypadku przedsięwzięcia nr 1.1.1.3 wykazano limit zobowiązań w błędnej wysokości 502.456,50 zł, w sytuacji zaplanowania limitu wydatków na 2023 rok w wysokości 49.206,50 zł.
2. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2023 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2023, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
3. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2023 - 2033, jednostka wykazuje dla każdego roku osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp na podstawie prognozowanych wielkości budżetu, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami (planowane wskaźniki spłaty), nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 6,31 % do 8,33 %,
- w 2023 – 5,22 % do 5,66 %,
- w 2024 – 5,62 % do 5,75 %,
- w 2025 – 5,99 % do 9,63 %.

Jak widać powyżej, zapas między wskaźnikami w okresie 2024 - 2025 jest niski, obarczony jest zatem ryzykiem, gdyż wynosi w 2024 roku 0,44 % i w 2025 roku 0,13 % prognozowanych dochodów. W następnych latach wpf zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi kilka punktów procentowych. Skład Orzekający podkreśla, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów. Skład wskazuje, że jednostka samorządu terytorialnego powinna dążyć do osiągnięcia jak najwyższej nadwyżki operacyjnej, gdyż jej wysokość decyduje o możliwościach inwestycyjnych jednostki.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczną (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost kosztów związanych z wykonywaniem obowiązkowych zadań przez samorządy), należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących, co może pogorszyć relacje z art. 243 ww. ustawy. Zatem Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej i na tej podstawie ewentualnie dokonywać korekty poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorować kwotę długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ww. ustawy.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 17.582.958,78 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 20.217.958,78 zł,
 - deficyt w wysokości 2.635.000,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała sfinansować deficyt budżetu przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 2.635.000,00 zł, również przychodami z tytułu kredytu jednostka zaplanowała spłacić rozchody, tj. wcześniej zaciągnięte zobowiązania w wysokości 600.000,00 zł.
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 395.015,00 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:
 - finansowanie przejściowego deficytu w wysokości 160.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu w wysokości 3.200.000,00 zł
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 720.000,00 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania kredyty i pożyczki mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2023 roku dług będzie wynosił 5.831.000,76 zł, co będzie stanowiło 33,16 % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2033 roku, w 2023 roku przychodami zwrotnymi, w okresie 2024 - 2033 z nadwyżek budżetowych.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia, pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp, niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2022r., poz. 902).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.