

## UCHWAŁA NR III/325/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 19 grudnia 2022 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Gminy Dmosin 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

### uchwała, co następuje:

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

§ 2. **Opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 roku deficytu budżetu, łącznie z autopoprawką.

### 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 zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2023 – 2032.
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 - 2032, jednostka wykazuje dla każdego roku osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. W opiniowanym projekcie wpf, łączne kwoty zobowiązań przypadające 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, co jest zgodne z art. 243 ustawy ofp.  
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 prowadzić do pogorszenia relacji z art. 243 ustawy ofp.

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 28.417.441,00 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 29.792.441,00 zł,
  - deficyt w wysokości 1.375.000,00 zł.

2. Jednostka zaplanowała sfinansowanie deficytu budżetu przychodami z kredytów w wysokości 633.616,00 zł i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach w wysokości 741.384,00 zł.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 roku, Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta w sprawie zmiany budżetu na 2022 roku ustalono, że jednostka nie posiada środków w § 905 w wysokości 741.384,00 zł do zaangażowania w 2023 roku. Środki z § 905 w wysokości 841.144,24 zł wynikały z rozliczenia 2021 roku i w pełnej zostały wysokości zaangażowane w budżecie 2022 roku.

Z pisemnego wyjaśnienia przesłanego przez jednostkę wynika, że kwotę 703.500,00 zł zaplanowała z uwagi na przedłużające się procedury w przeprowadzeniu postępowania przetargowego na wybór wykonawcy zadania „Odnawialne źródła energii w Gminie Dmosin” i w efekcie przesunięcie realizacji zadania na 2023 roku. Natomiast kwota 37.884,00 zł dotyczy środków z subwencji uzupełniającej z 2021 roku, które również nie będą wydatkowane w 2022 roku.

Biorąc pod uwagę przesłane wyjaśnienia Skład Orzekający zastrzega, że niewykorzystane środki pieniężne związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz środki z subwencji uzupełniającej z 2021 roku, mogą stanowić źródło finansowania deficytu budżetu 2023 roku, jedynie wówczas, gdy nie zostaną wydatkowane w budżecie 2022 roku.

3. 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 występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 2.050.000 zł, finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.475.000 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 800.000 zł.
4. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2023 roku dług będzie wynosił 4.760.538,99 zł, co będzie stanowiło 16,75 % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w latach 2023 – 2032, w 2023 roku z przychodów zwrotnych, natomiast w okresie 2024 do 2032 z nadwyżek poszczególnych budżetów.

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.