

UCHWAŁA NR III/23/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 stycznia 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku
oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Chąšno

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1668) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

- Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego przez Gminę Chąšno w uchwale budżetowej na 2023 rok deficytu budżetu.
- Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2023 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XLVIII/281/2022 Rady Gminy Chąšno z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok i Uchwałę Nr XLVIII/282/2022 z dnia 27 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej; wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 16.925.219,27 zł,
- planowane wydatki ogółem – 21.062.600,93 zł,
- deficyt budżetu – 4.137.381,66 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała jego pokrycie przychodami z kredytu w wysokości 100.000,00 zł, pożyczką z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w wysokości 800.000,00 zł, wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ofp w wysokości 1.437.381,66 zł i nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w wysokości 1.800.000,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, w § 8 uchwały budżetowej ustalone zostały limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 1.600.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 1.200.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 400.000 zł.

Zaciągnięcie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2023 roku, będzie miało wpływ na sytuację finansową jednostki w przyszłości, zatem możliwość sfinansowania planowanego deficytu należy rozpatrywać w kontekście art. 243 ustawy ofp. Skład Orzekający ustalił, że w uchwalonej wpf łączna kwota zadłużenia przypadająca do spłaty w każdym roku objętym wpf, z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp – planowany wskaźnik spłaty, nie przekracza ustalonych dopuszczalnych wskaźników spłat zadłużenia w tych latach, zatem spełniona jest zasada wynikająca z art. 243 ustawy ofp. W okresie objętym prognozą kwoty długu, relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 3,84 % do 7,62 %,
- w 2024 – 3,05 % do 3,14 %,
- w 2025 – 3,24 % do 3,52 %,
- w 2026 – 4,44 % do 8,35 %,
- w 2027 – 4,44 % do 8,72 %.

Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2024 i 2025 planowany wskaźnik spłaty oscyluje w granicach dopuszczalnego wskaźnika spłaty, różnica pomiędzy nimi wynosi odpowiednio 0,09 % i 0,28 % prognozowanych dochodów, w następnych latach problem ten nie występuje.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczną (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych co przekłada się na wzrost kosztów obsługi zadłużenia a także wzrost kosztów związanych z wykonywaniem obligatoryjnych zadań przez samorządy), należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących, co może pogorszyć relacje z art. 243 ww. ustawy. Zatem Skład Orzekający podkreśla, 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.

Wpf opracowana została na lata 2023 – 2037, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2023, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2023, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co jest zgodne z art. 229 ustawy ofp.

Z analizy prognozowanych kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2023 – 2037 wynika, że w 2023 roku jednostka uchwaliła budżet z deficytem operacyjnym w wysokości 745.169,09 zł. Z art. 242 ust. 1 ustawy ofp wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące budżetu są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ustawy ofp. Analizując zaplanowane w projekcie budżetu na 2023 rok przychody, stwierdzić należy, że jednostka dysponuje nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w wysokości 1.800.000,00 zł, zatem spełnia regułę z art. 242 ust. 1 i 2 ustawy ofp.

Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki, decydują o możliwościach finansowych jst w zakresie możliwości realizacji zaplanowanych inwestycji a także spłaty zadłużenia. Ponadto wypracowywanie przez jst jak najwyższych nadwyżek operacyjnych, wpływa na zwiększenie wysokości dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia.

Planowane na koniec 2023 roku zadłużenie wynosić będzie 2.582.155,28 zł, co będzie stanowiło 15,25 % planowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w okresie do 2037 roku, w 2023 roku rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2024 – 2037 prognozowanymi do uzyskania nadwyżkami budżetowymi.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia, pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 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. z 2022r., poz. 902).

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