

UCHWAŁA NR III/52/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 marca 2023 roku

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

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. Paweł Dobrzyński - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

- Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego przez Gminę Lipce Reymontowskie 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.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXXIII/224/2023 Rady Gminy Lipce Reymontowskie z dnia 31 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 rok i Uchwałę Nr XXXIII/223/2023 z dnia 31 stycznia 2023 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 – 36.567.911,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 42.975.230,00 zł,
- deficyt budżetu – 6.407.319,00 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 kredytów w wysokości 799.588,97 zł,
- przelewów z rachunków lokat w wysokości 2.060.117,64 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ofp w wysokości 3.547.612,39 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, w § 7 uchwały budżetowej ustalone zostały limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 680.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 850.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 550.000 zł.

Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu będzie miało wpływ na sytuację finansową jednostki w przyszłości. W związku z tym, możliwość sfinansowania prognozowanego w 2023 roku deficytu należy rozpatrywać w kontekście art. 243 ustawy ofp. W okresie 2023 – 2027 relacje pomiędzy planowanym wskaźnikiem spłaty a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty przedstawiają się następująco:

- 2023 – 1,33 % do 14,13 %,
- 2024 – 2,96 % do 7,07 %,
- 2025 – 2,13 % do 2,16 %,
- 2026 – 2,41 % do 7,22 %,
- 2027 – 2,64 % do 8,51 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2028 – 2030 jednostka wykazuje kilkuprocentową różnicę pomiędzy wskaźnikami.

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 samorzady), 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 jednostki 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 – 2030, 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 – 2030 wynika, że w 2023 roku jednostka uchwaliła budżet z deficytem operacyjnym w wysokości 857.042,00 zł. Z art. 242 ust. 1 ustawy ofp wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (dalej skrót: jst) 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, 6, 7 i 8 ustawy ofp. Analizując zaplanowane w projekcie budżetu na 2023 rok przychody, stwierdzić należy, że jednostka dysponuje środkami którymi może sfinansować deficyt operacyjny.

Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki, decydują o możliwościach finansowych jst w zakresie realizacji zaplanowanych inwestycji a także spłaty zadłużenia. Ponadto wypracowywanie przez jst jak najwyższych nadwyżek operacyjnych, wpływa na zwiększenie wysokości dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia. W okresie 2024 – 2030 jednostka prognozuje osiągnięcie nadwyżek operacyjnych.

Planowane na koniec 2023 roku zadłużenie wynosić będzie 3.915.623,43 zł, co będzie stanowiło 10,71 % planowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w okresie do 2030 roku, w 2023 roku rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2024 – 2030 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 jst 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 ze zm.).

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.