



Uchwała Nr IV / 122 / 2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 21 czerwca 2023 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.025.842,40 zł.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Burmistrza Wieruszowa w sprawie możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.025.842,40 zł, zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Wieruszów na 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w osobach:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Bogusław Wenus - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 ze zmianami)

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.025.842,40 zł, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Miejskiej w Wieruszowie nr LVIII/450/2022 z dnia 30 grudnia 2022r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów na lata 2023-2032 wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Miejskiej w Wieruszowie nr LVIII/451/2022 z dnia 30 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieruszów na rok 2023 wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Miejskiej w Wieruszowie nr LXII/476/2023 z dnia 26 kwietnia 2023r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu,

- wniosek z dnia 22 maja 2023 roku o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.025.842,40 zł.

Na podstawie powyższych materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 26 kwietnia 2023 roku Rada Miejska w Wieruszowie podjęła uchwałę Nr LXII/476/2023 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu. Z treści §1 przedmiotowej uchwały wynika, że kredyt w wysokości 5.025.842,40 zł zaciągany będzie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku. Zgodnie z §2 tej uchwały jednostka zaplanowała spłatę kredytu w latach 2025-2032.

W budżecie Gminy Wieruszów na 2023 rok zaplanowano do uzyskania dochody w wysokości 85.385.971,55zł oraz wydatki budżetowe na poziomie 93.189.564,36 zł. Planowany deficyt kształtuje się na poziomie 7.803.592,81zł, przychody wyniosą 9.316.668,56 zł, natomiast rozchody stanowią kwotę 1.513.075,75 zł. Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w §12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr LVIII/451/2022 Rady Miejskiej w Wieruszowie z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieruszów na rok 2023 - limicie zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz z tytułu kredytów i pożyczek (z uwzględnieniem zmiany dokonanej uchwałą nr LXI/471/2023 z dnia 31 marca 2023r.).

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że poziom spłat zobowiązań długoterminowych Gminy Wieruszów w latach, w których przypada spłata zaciąganej pożyczki (2025-2032), nie przekracza wskaźnika spłat wyliczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik ten zachowany jest również w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na to, że w 2023 roku (pomimo spełnienia relacji z art. 242 ustawy) dochody bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wydatków bieżących

o 4.106.872,09 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt, iż w kolejnych latach Gmina Wieruszów, pomimo zakładanego ujemnego wyniku na działalności operacyjnej w 2023 roku, prognozuje uzyskanie wysokich nadwyżek operacyjnych - na poziomie 7.600.000,00 zł w 2024 roku, 11.900.000,00 zł w 2025 roku oraz 8.100.000,00 zł w 2026 roku. W związku z powyższym w ocenie Składu Orzekającego istnieje konieczność dokonywania przez jednostkę analiz poziomu planowanych i wykonanych dochodów i wydatków bieżących w roku 2023 oraz prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w latach 2024-2026. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem bezpośrednio na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych Gminy, a także spłaty zadłużenia.

Skład Orzekający podkreśla, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów, jak również utrzymania prognozowanego poziomu wydatków. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie korekt prognozowanych wielkości.

Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.