

Uchwała Nr IV/17/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Pajęczno.

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez gminę Pajęczno deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Pajęczno na lata 2024-2033, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Pajęcznie podjętych w dniu 21 grudnia 2023 r.:

- Nr 433/XLIX/23 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pajęczno na lata 2024-2033,
- Nr 432/XLIX/23 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pajęczno na 2024 rok.

W budżecie gminy Pajęczno na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 65.760.044,00 zł, zaś wydatki w kwocie 70.490.044,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 4.730.000,00 zł. Jako źródła sfinansowania ww. deficytu wskazano przychody z tytułu: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (1.730.000,00 zł) oraz emisji obligacji komunalnych (3.000.000,00 zł). Wskazane przez gminę źródła sfinansowania deficytu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W budżecie planuje się przychody w wysokości 5.830.000,00 zł, zaś rozchody zaplanowano w kwocie 1.100.000,00 zł z tytułu wykupu papierów wartościowych (1.000.000,00 zł) oraz udzielenie pożyczki (100.000,00 zł). Przeprowadzona analiza ww. uchwał podjętych na sesji w dniu 21 grudnia 2023 r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2024 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2024-2033 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. Przy czym w 2024 roku dochody bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wydatków bieżących o 1.324.284,53 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu (dochody bieżące niższe od wydatków bieżących), jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład Orzekający podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) oraz wielkość nadwyżki operacyjnej decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządowej, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

W następnych latach objętych prognozą, tj. w latach 2025-2033 zaplanowano wykonanie relatywnie wysokich wartości nadwyżek operacyjnych budżetu (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących), z wyraźnie zarysowaną tendencją wzrostową w kolejnych latach (szczególnie 2029-2033 zaplanowano nadwyżki operacyjne w wysokościach: od ok. 12 mln do ok. 25 mln zł). Skład Orzekający wskazuje jednak, że realizacja zaplanowanych nadwyżek operacyjnych będzie wymagała konsekwentnych działań, w celu osiągnięcia założonego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, aby wygospodarować oszczędności na działalności bieżącej jednostki.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2024 r. i w następnych latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2024 r. Od 2025 r. gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2025-2033 przypadające w danym roku spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych, finansowane będą z prognozowanych nadwyżek budżetu.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z postanowień art. 243 ustawy

o finansach publicznych. Na podstawie uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej ustalono, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2024 – 2033, przedstawiać się będą następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku (w zł)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – w %	Spełnienie wskaźnika spłaty: tak/nie
2024	9 560 000,00	4,01	14,70	tak
2025	8 560 000,00	3,36	12,65	tak
2026	7 560 000,00	2,96	10,24	tak
2027	6 560 000,00	2,59	8,69	tak
2028	5 360 000,00	2,65	8,32	tak
2029	4 160 000,00	2,39	7,83	tak
2030	3 000 000,00	1,81	9,11	tak
2031	2 000 000,00	1,33	11,62	tak
2032	1 000 000,00	1,16	14,81	tak
2033	0,00	1,04	16,99	tak

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy Pajęczno nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłat. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń ujętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy Pajęczno na lata 2024-2033, w tym w szczególności osiągnięcie nadwyżek operacyjnych na poziomach nie niższych od zakładanych. Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2024-2033.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządową w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.