



Uchwała Nr IV / 19 / 2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 stycznia 2024 r.

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Wieruszów.

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Gminę Wieruszów deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Wieruszów na lata 2024-2033 z uwagami zawartymi 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 Wieruszowie podjętych w dniu 27 grudnia 2023 r.:

- nr LXX/530/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieruszów na lata 2024-2033,
- nr LXX/531/2023 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieruszów na rok 2024.

W budżecie Gminy Wieruszów na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 105.109.167,65 zł, a wydatki w kwocie 107.765.761,06 zł.

Planowany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 2.656.593,41 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano

przychody z kredytów długoterminowych. Wskazane przez Gminę źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa (art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 4.555.976,93zł z tytułu kredytów długoterminowych zaciąganych na rynku krajowym, zaś rozchody ustalono w kwocie 1.899.383,52 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań długoterminowych oraz wykupu wyemitowanych w latach poprzednich papierów wartościowych. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 27 grudnia 2023r. 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. W latach objętych prognozą zaplanowano bowiem wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Nadwyżka operacyjna na 2024 rok zaplanowana została w wysokości 62.912,05 zł. W 2025 roku zaprognozowana została ona na poziomie 4.100.000,00 zł. W latach 2026-2029 założono natomiast uzyskanie nadwyżek operacyjnych w wysokości przekraczającej 6.000.000,00 zł (2026r. – 6.600.000,00 zł, 2027r. – 6.200.000,00 zł, 2028 – 6.800.000,00 zł, 2029r. – 6.600.000,00 zł). W kolejnych latach objętych WPF (2030-2033) prognozowana różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi mieści się w zakresie od 3.500.000,00 zł do 5.100.000,00 zł.

Skład Orzekający zwraca ponownie uwagę na to, iż prognozowane wzrosty nadwyżek operacyjnych w latach 2025-2033 są znaczące w odniesieniu do planowanej do uzyskania nadwyżki operacyjnej w 2024 roku (62.912,05 zł). Osiągnięcie w latach tych nadwyżek operacyjnych w prognozowanych kwotach wymagało będzie konsekwentnych działań w celu realizacji przewidzianych w WPF wartości w zakresie dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżek operacyjnych oraz wielkość tych nadwyżek decyduje o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2024r. i w następnych

latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2023r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2024r. Począwszy od 2025r. Gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań długoterminowych. W latach 2025-2033 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych (wykupy wyemitowanych w latach wcześniejszych papierów wartościowych) 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	29.668.419,13	5,47%	12,78%	TAK
2025	26.287.084,49	6,95%	11,07%	TAK
2026	22.400.080,49	6,75%	6,77%	TAK
2027	18.693.725,49	5,95%	6,74%	TAK
2028	14.987.370,49	5,38%	6,96%	TAK
2029	10.281.015,49	5,77%	5,91%	TAK
2030	5.664.939,33	5,25%	6,17%	TAK
2031	1.767.209,33	4,14%	7,39%	TAK
2032	569.476,93	1,28%	7,58%	TAK
2033	-	0,60%	6,97%	TAK

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy Wieruszów nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego limitu spłat. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2026 roku wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica w wysokości 0,02%). Natomiast w 2027 roku oraz w latach 2029-2030 planowany wskaźnik spłat zobowiązań jest zbliżony do dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (różnica odpowiednio w wysokości 0,79%, 0,14% i 0,92%). W związku z powyższym możliwość spłaty długu Gminy w ww. latach obciążona jest ryzykiem a zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymagać będzie pełnej realizacji przyjętych w prognozie wartości, w tym w szczególności w zakresie

dochodów i wydatków bieżących. W przypadku, gdyby założenia przyjęte z WPF nie zostały wykonane, konieczne może stać się dokonanie korekt prognozowanych wartości, w tym m.in. poprzez ograniczenie wydatków bieżących. Skład Orzekający przypomina w związku z tym o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i stwierdził, że spełnione zostały wymogi wynikające w tym zakresie z obowiązujących przepisów prawa.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w §1 i w §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 2001r. 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.