

Uchwała Nr IV/22/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 stycznia 2024 r.

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

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 Ostrówek deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Ostrówek 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 Gminy Ostrówek podjętych w dniu 20 grudnia 2023 r.:

- Nr LXIV/371/23 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrówek na lata 2024-2033,
- Nr LXIV/372/23 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ostrówek na 2024 rok;

oraz uchwał Rady Gminy Ostrówek podjętych w dniu 15 stycznia 2024 r.:

- Nr LXV/376/24 w sprawie zmian w budżecie Gminy Ostrówek na 2024 rok,
- Nr LXV/377/24 w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrówek na lata 2024-2033.

W budżecie gminy Ostrówek na 2024 rok (po zmianie dokonanej w dniu 15 stycznia 2024 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 41.014.089,41 zł, zaś wydatki w kwocie 46.524.089,41 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 5.510.000,00 zł. Jako źródło sfinansowania ww. deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów. Wskazane przez gminę źródło

sfinansowania deficytu jest 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 5.810.000,00 zł, zaś rozchody zaplanowano w kwocie 300.000,00 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań dłużnych. Przy czym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że korzystanie z instrumentów dłużnych (planowanie zaciągnięcia kredytu w 2024 r.) w celu m.in. uregulowania spłaty rat długu wcześniej zaciągniętego, jest dla gminy z ekonomicznego punktu widzenia niekorzystne. Przeprowadzona analiza ww. uchwał podjętych na sesjach w dniach: 20 grudnia 2023 r. i 15 stycznia 2024 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. Skład Orzekający wskazuje jednak, że realizacja zaplanowanych nadwyżek operacyjnych, tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących:

- o ok. 605 tys. zł w 2024 r.,
- zaś w 2025 r. wyższe o 1.150 tys. zł (wzrost prawie 100% w stosunku do 2024 r.),
- w 2026 r. wyższe o ok. 2.407 tys. zł (wzrost o ponad 100% w stosunku do 2025 r.),
- w latach 2027-2033 wyższe o ponad 3.000 tys. zł),

będzie wymagała znacznego wysiłku i konsekwentnych działań, w celu osiągnięcia założonego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny (reżimu) w ponoszeniu wydatków bieżących.

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 rat z tytułu 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	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej

	(w zł)	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 %	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	9 666 597,00	3,71	13,81	tak
2025	9 566 597,00	2,48	8,94	tak
2026	8 650 000,00	5,93	11,38	tak
2027	7 450 000,00	6,90	11,18	tak
2028	6 050 000,00	7,57	11,59	tak
2029	4 850 000,00	6,37	10,88	tak
2030	3 700 000,00	5,88	10,79	tak
2031	2 500 000,00	5,72	12,49	tak
2032	1 250 000,00	5,56	14,12	tak
2033	0,00	5,36	15,27	tak

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy Ostrówek 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 Ostrówek na lata 2024-2033, w tym w szczególności osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) na poziomach nie niższych od zakładanych. 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 § 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.