



Uchwała Nr IV / 30 / 2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 lutego 2024 r.

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

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 Strzelce Wielkie deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Strzelce Wielkie na lata 2024-2037 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 Gminy Strzelce Wielkie podjętych w dniu 28 grudnia 2023 r.:

- nr LV/346/23 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce Wielkie na lata 2024-2037,
- nr LV/347/23 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Strzelce Wielkie na 2024 rok.

W budżecie Gminy Strzelce Wielkie na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 44.831.219,47 zł, a wydatki w kwocie 51.796.178,68 zł.

Planowany deficyt budżetu - rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 6.964.959,21 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano

przychody ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych w formie obligacji (4.447.901,00 zł), z tytułu wolnych środków (491.196,95 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (2.025.861,26 zł). Wskazane przez Gminę źródła sfinansowania deficytu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa (art. 217 ust. 2 pkt 1, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych).

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 7.667.058,21 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych w formie obligacji, zaś rozchody ustalono w kwocie 702.099,00 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań długoterminowych. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 28 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 2024-2037 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. Przy czym w 2024 roku dochody bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wydatków bieżących o 304.126,00 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach. Przy powyższym Skład Orzekający ponownie zwraca uwagę na to, że wprowadzie 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. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują 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 2025-2037 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 – 2037, 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	13.024.490,00	5,96%	10,28%	TAK
2025	12.350.000,00	6,59%	8,89%	TAK
2026	11.710.000,00	5,52%	7,49%	TAK
2027	11.010.000,00	5,00%	6,59%	TAK
2028	10.210.000,00	4,52%	5,50%	TAK
2029	9.310.000,00	4,71%	5,24%	TAK
2030	8.410.000,00	4,48%	4,58%	TAK
2031	7.510.000,00	4,26%	5,43%	TAK
2032	6.550.000,00	4,28%	6,21%	TAK
2033	5.550.000,00	4,24%	6,49%	TAK
2034	4.550.000,00	4,04%	6,54%	TAK
2035	3.250.000,00	4,86%	6,54%	TAK
2036	1.750.000,00	5,22%	6,53%	TAK
2037	-	5,73%	6,61%	TAK

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy Strzelce Wielkie nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego limitu spłat. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że 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 0,53% i 0,10%). W związku z powyższym możliwość spłaty długu Gminy w tych 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.