



Uchwała Nr IV/8/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 24 stycznia 2023 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 2022 r. poz. 1634 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 2022 r. poz. 1668), 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 2023 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Pajęczno na lata 2023-2034, 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 22 grudnia 2022 r.:

- Nr 352/XXXVIII/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pajęczno na lata 2023-2034,
- Nr 351/XXXVIII/22 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pajęczno na 2023 rok.

W budżecie gminy Pajęczno na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 57.941.159,00 zł, zaś wydatki w kwocie 63.601.159,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 5.660.000,00 zł. Jako źródła sfinansowania ww. deficytu wskazano przychody z tytułu: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (3.600.000,00 zł) oraz z emisji obligacji komunalnych (2.060.000,00 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 6.860.000,00 zł, zaś rozchody zaplanowano w kwocie 1.200.000,00 zł z tytułu wykupu obligacji (1.100.000,00 zł) oraz udzielenia pożyczki (100.000,00 zł).

Przeprowadzona analiza ww. uchwał podjętych na sesji w dniu 22 grudnia 2022 r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2023 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy o finansach publicznych. Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2023-2034 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2023 r. i w następnych latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2023 r.

Od 2024 r. gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych, a w latach 2025-2033 nie planuje żadnych wydatków majątkowych. W latach 2024-2034 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych, finansowane będą z prognozowanych nadwyżek budżetu. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że osiągnięcie w tych latach prognozowanych nadwyżek budżetu wymagać będzie konsekwentnych działań zmierzających do realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny (reżimu) w ponoszeniu wydatków – szczególnie bieżących, w celu zachowania ustalonego ich poziomu. Skład Orzekający podkreśla, że gmina Pajęczno zaplanowała w 2023 r. dochody bieżące na niższym poziomie od wydatków bieżących o kwotę 2.384.868,93 zł. Przepisy prawa dopuszczają możliwość ustalenia deficytu operacyjnego budżetu (przy założeniu, że dochody bieżące powiększone zostaną o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, w celu sfinansowania wydatków bieżących), niemniej planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla gminy i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej (bieżącej) działalności. Zdolność jednostki samorządowej do wypracowania nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) decyduje o możliwościach realizacji zadań inwestycyjnych, a także spłaty długu. Wielkość nadwyżki operacyjnej jest też ważną miarą możliwości zaciągania nowych zobowiązań dłużnych. Stąd Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń i podjęcia działań na rzecz wygenerowania oszczędności w budżecie, w ramach prowadzonej działalności bieżącej.

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 2023 – 2034, 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
2023	9.560.000,00	5,12	12,98	tak
2024	8.560.000,00	3,38	11,10	tak
2025	7.560.000,00	3,02	9,95	tak
2026	6.560.000,00	2,75	7,56	tak
2027	5.560.000,00	2,52	5,65	tak
2028	4.360.000,00	2,80	4,36	tak
2029	3.160.000,00	2,68	2,71	tak
2030	2.000.000,00	2,57	5,27	tak
2031	1.500.000,00	1,09	7,02	tak
2032	1.000.000,00	1,05	7,47	tak
2033	500.000,00	1,02	7,71	tak
2034	0,00	0,98	7,80	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. **Skład Orzekający zwraca jednak ponownie uwagę, że prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu w 2029 r. jest bliski dopuszczalnej granicy, wyznaczonej regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Różnica między wskaźnikiem maksymalnym, ustalonym w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, a wskaźnikiem planowanym w 2029 r. wynosi zaledwie 0,03%. W związku z tym zachodzi ryzyko niezachowania w ww. roku budżetowym reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Tylko pełna realizacja przyjętych założeń w wieloletniej prognozie finansowej pozwoli na wyeliminowanie ww. ryzyka, w przeciwnym przypadku trzeba będzie znacznie ograniczyć wydatki budżetowe.** Powyższa uwaga była zawarta w uchwałach Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 13 grudnia 2022 r. w sprawie zaopiniowania

projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej gminy Pajęczno na lata 2023-2034 oraz w sprawie możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu gminy Pajęczno na 2023 rok (uchwała nr IV/249/2022 i uchwała nr IV/251/2022).

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.