

UCHWAŁA NR III/11/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 stycznia 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2025 roku
oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Bolimów

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025r., poz. 7) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

uchwała, co następuje:

§ 1 Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w uchwale budżetowej na 2025 rok deficytu budżetu.

§ 2 Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2025 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr X/53/2024 Rady Miasta i Gminy Bolimów z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2025 rok i Uchwałę Nr X/52/2024 z dnia 20 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bolimów na lata 2025 - 2037.

Rada Miasta i Gminy uchwaliła na 2025 rok budżet z deficytem w wysokości 4.516.462,77 zł, który zaplanowała sfinansować przychodami pochodzącymi z:

- kredytów i pożyczek w wysokości 1.931.150,00 zł,
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 1.400.000,00 zł,
- wolnych środków w wysokości 1.185.312,77 zł.

Wskazane źródła sfinansowania deficytu są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj. art. 217 ust. 2 ww. ustawy.

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 4.935.312,77 zł i rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych w wysokości 418.850,00 zł. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2025, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2025, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co jest zgodne z art. 229 ww. ustawy.

Jednostka zaplanowała w budżecie 2025 roku deficyt operacyjny (dochody bieżące zaplanowano w wysokości niższej niż wydatki bieżące) w wysokości 2.246.938,67 zł. Deficyt ten zgodnie z art. 242 ww. ustawy oraz art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 roku o zmianie

ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) zostanie sfinansowany nadwyżką budżetu z lat ubiegłych o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych oraz wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że wprowadzie przepisy prawa dopuszczają możliwość zaplanowania deficytu operacyjnego, jednakże w praktyce wykonanie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o trudnościach w zakresie zbilansowania działalności podstawowej. Skład Orzekający podkreśla, że wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej decyduje o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych lub spłaty zadłużenia ze środków własnych. Ponadto wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych ma wpływ na wyliczenie wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu w latach następnych, planowanie i wypracowanie deficytu operacyjnego powoduje zmniejszenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu.

W 2026 roku jednostka zaplanowała dochody bieżące w wysokości równej wydatkom bieżącym, w latach 2027 – 2037 prognozuje wykonanie nadwyżek operacyjnych budżetu. W ocenie Składu Orzekającego realizacja prognozowanych nadwyżek operacyjnych, będzie wymagała konsekwentnych działań w odniesieniu do wykonania prognozowanych dochodów bieżących oraz dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia ustalonego poziomu nadwyżek operacyjnych.

Planowane na koniec 2025 roku zadłużenie wynosić będzie 11.831.000,00 zł, co będzie stanowiło 31,63 % planowanych dochodów i jest zgodne z zaciągniętymi do dnia 31 grudnia 2024 roku zobowiązaniami zwrotnymi, planowanymi do zaciągnięcia zobowiązaniami w 2025 roku oraz planowanymi rozchodami z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Począwszy od 2026 roku jednostka nie planuje zaciągać zobowiązań zwrotnych. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w okresie do końca 2037 roku, w 2025 roku rozchody zostaną sfinansowane z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2026 - 2037 prognozowanymi do uzyskania nadwyżkami budżetowymi.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ww. ustawy. Obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań zwrotnych w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową, nie przekracza obliczonego na podstawie art. 243 ww. ustawy dopuszczalnego limitu spłat zadłużenia.

Mając na uwadze zamieszczone w wpf dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2030 i 2031 możliwość spłaty długu przez Miasto obciążona jest ryzykiem, gdyż planowane wskaźniki spłat oscylują w granicach dopuszczalnych wskaźników spłat, różnica pomiędzy wskaźnikami wynosi poniżej 1,00 pp, w 2030 roku różnica wynosi 0,36 pp i w 2031 roku 0,58 pp. W ocenie Składu Orzekającego niewielki zapas pomiędzy wskaźnikami w latach 2030 - 2031 wskazuje, że już niewielka zmiana którejkolwiek z wielkości mających wpływ na kształtowanie wskaźników, może oznaczać niespełnienie reguły wynikającej z art. 243 ww. ustawy.

Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że relacja z art. 243 ww. ustawy spełniona została przy założeniu pełnej realizacji planowanych w 2025 roku i prognozowanych do 2037 roku wielkości budżetów.

Opinie wyrażone w § 1 i 2 sentencji uchwały, sformułowane zostały na podstawie analizy przesłanych do Izby dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetu w roku bieżącym i budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania zwrotne.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ww. ustawy, niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 902 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.