

Uchwała Nr IV/ 28 /2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 lutego 2024r.

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

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 Siemkowice deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Siemkowice na lata 2024-2034, 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 Gminy Siemkowice podjętych w dniu 28 grudnia 2023r.:

- nr LXI/350/23 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siemkowice na lata 2024-2034,
- nr LXI/351/23 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2024 rok.

W budżecie Gminy Siemkowice na 2024 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 43.833.701,23 zł, a wydatki w kwocie 48.935.088,42 zł.

Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 5.101.387,19 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek (2.791.111,79 zł) oraz przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (2.310.275,40 zł). Wskazane przez Gminę źródła sfinansowania deficytu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3 i 5 ustawy o finansach publicznych).

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 5.662.548,83 zł z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciąganych na rynku krajowym (2.791.111,79 zł) oraz z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (2.871.437,04 zł), zaś rozchody ustalono w kwocie 561.161,64 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 2024-2034 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy.

Przy czym w 2024 roku dochody bieżące zaplanowano w kwocie niższej od wydatków bieżących o 478.516,72 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, 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.

Z kolei w dalszych latach objętych prognozą, tj. w latach 2025-2034 zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że przy

założeniu na 2024 rok deficytu operacyjnego, w 2025 roku i w latach kolejnych Gmina Siemkowice prognozuje osiągnięcie nadwyżek operacyjnych. W ocenie Składu Orzekającego realizacja zaplanowanych nadwyżek operacyjnych będzie wymagała konsekwentnych działań w celu wykonania założonego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

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 2025 roku Gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań długoterminowych. W latach 2025-2034 przypadające w danym roku spłaty 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 – 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
2024	4.393.047,34	2,89%	13,00%	TAK
2025	3.649.835,71	3,77%	8,11%	TAK
2026	2.900.473,75	3,57%	10,95%	TAK
2027	2.251.111,79	2,98%	9,16%	TAK
2028	1.951.111,79	1,56%	8,10%	TAK
2029	1.651.111,79	1,45%	7,25%	TAK
2030	1.351.111,79	1,34%	5,16%	TAK
2031	1.051.111,79	1,24%	5,61%	TAK
2032	701.111,79	1,30%	6,83%	TAK
2033	351.111,79	1,20%	6,85%	TAK
2034	-	1,10%	6,88%	TAK

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą

finansową Gminy Siemkowice nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego limitu spłat. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że relacja z art. 243 w latach tych spełniona została przy założeniu pełnej realizacji prognozowanych przez Gminę wielkości.

Skład 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.