

Uchwała Nr IV/23/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 lutego 2023 r.

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

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 Klonowa deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2023 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Klonowa na lata 2023-2026, 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 w Klonowej podjętych w dniu 29 grudnia 2022 r.:

- Nr XLIX/265/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2023-2026,
- Nr XLIX/264/2022 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Klonowa na 2023 rok, oraz uchwał Rady Gminy w Klonowej podjętych w dniu 24 stycznia 2023 r.:
- Nr L/266/2023 w sprawie zmian w budżecie Gminy Klonowa na 2023 r.,
- Nr L/267/2023 w sprawie zmian w obrębie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2023-2026.

W budżecie gminy Klonowa na 2023 rok (po zmianie dokonanej w dniu 24 stycznia 2023 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 26.940.580,49 zł, zaś wydatki w kwocie 30.412.521,50 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 3.471.941,01 zł. Jako źródła sfinansowania ww. deficytu wskazano

przychody z tytułu: nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 3.415.207,01 zł oraz zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 56.734,00 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 (po zmianie z dnia 24 stycznia 2023 r.) planuje się przychody w wysokości 3.518.174,40 zł, zaś rozchody zaplanowano w kwocie 46.233,39 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza ww. uchwał podjętych na sesji w dniu 29 grudnia 2022 r. oraz na sesji w dniu 24 stycznia 2023 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 2023-2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że wprowadzenie przepisów prawa dopuszcza możliwość ustalania deficytu operacyjnego budżetu (dochody bieżące są niższe od wydatków bieżących) – taka sytuacja ma miejsce w uchwalonym budżecie gminy Klonowa na 2023 r. – jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządowej i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania bieżącej działalności. W latach 2024-2026 zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że osiągnięcie w tych latach prognozowanych nadwyżek operacyjnych wymagać będzie konsekwentnych działań, zmierzających do realizacji planowanego 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 zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2023 r. jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi. W latach 2024-2026 gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań dłużnych. W 2024 r. przypadająca spłata rat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych, sfinansowana będzie z prognozowanej nadwyżki 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 2023 – 2026, 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)	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po	Spełnienie wskaźnika
------	-----------------------------------	--	---	----------------------

		związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	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 %	spłaty: tak/nie
2023	33.094,81	0,42	11,54	tak
2024	0,00	0,28	9,41	tak
2025	0,00	0,00	8,18	tak
2026	0,00	0,00	7,43	tak

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy Klonowa nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłat. 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.