

Uchwała Nr S.O.IX.4261.5.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 30 stycznia 2024 r.

w sprawie: opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Gręboszów.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Augustynowicz-Skruch Katarzyna
Członkowie: Kotaś Irena
Wolińska Magdalena

po zapoznaniu się z podjętymi przez Radę Gminy Gręboszów w dniu 27 grudnia 2023 r. :

1. Uchwałą NR LVI/454/2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gręboszów na lata 2024-2031,
2. Uchwałą Budżetową na rok 2024 - NR LVI/453/2023,

oraz Uchwałami podjętymi na sesji Rady Gminy Gręboszów w dniu 26 stycznia 2024 r.

3. Uchwałą NR LVII/466/2024 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gręboszów na lata 2024-2031,
4. Uchwałą w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024 - NR LVII/465/2023,

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Gręboszów, przedstawionej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gręboszów.

UZASADNIENIE

W dniu 3 stycznia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego uchwała w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gręboszów na lata 2024-2031. W dniu 29 stycznia 2024 r. wpłynęła uchwała NR LVII/466/2024 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gręboszów na lata 2024-2031. Również 3 stycznia 2024 r. wpłynęła Uchwała Budżetowa Gminy Gręboszów na 2024 rok, natomiast zmiana uchwały budżetowej Gminy Gręboszów wpłynęła w dniu 29 stycznia 2024 r.

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2024-2028. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych zobowiązań. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie Gminy Gręboszów na 2024 rok są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim

kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co wypełnia wymóg wynikający z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.). W roku 2024 planuje się deficyt w kwocie 3.078.067,65 zł, przychody zaplanowano w kwocie 3.771.067,65 zł, natomiast rozchody zaplanowano w kwocie 693.000,00 zł. Planowany na koniec roku 2024 dług wynosi, zgodnie z wieloletnią prognozą finansową 4.400.000,00 zł i stanowi 13% planowanych dochodów. Przewidywane wydatki związane z kosztami obsługi długu w całym okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej stanowią kwotę 820.500,00 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Gręboszów zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, iż w roku 2024 różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (deficyt operacyjny) wynosi 840.217,65 zł i to przy założeniu realizacji budżetu roku 2024 w prognozowanych wielkościach. Takie założenie skutkować będzie dużymi ograniczeniami Gminy w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach. Wielkość wyniku operacyjnego wpływa bowiem na wskaźniki jednoroczne z kol. 8.2, które z kolei kształtują dopuszczalny limit spłat zobowiązań dłużnych. W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową zaplanowano nadwyżki operacyjne. Powyższe rodzi wątpliwości, czy planując w roku 2024 deficyt operacyjny w kolejnych latach będzie można osiągnąć nadwyżkę operacyjną na zakładanym poziomie. Nieosiągnięcie bowiem nadwyżek operacyjnych w planowanych obecnie kwotach, może doprowadzić do pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach.

Przedstawiona prognoza wykazuje, że łączne obciążenie budżetu Gminy spłatami długu i kosztami jego obsługi w 2024 roku i latach następnych nie przekracza dopuszczalnych limitów wynikających z indywidualnej relacji określonej art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 244 tej ustawy oraz art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.). Skład Orzekający oceniając spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych oraz, że nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Gminy Gręboszów.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w wyniku dokonanej analizy wskaźnika określonego wzorem wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych, relacja określona po lewej stronie nierówności (kol. 8.1) jest najbardziej zbliżona do dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań, określonego po prawej stronie nierówności (kol. 8.3.1) w latach 2025-2026. Stopień spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2025-2026 kształtuje się na następującym poziomie: rok 2025 - 0,88%, rok 2026 - 0,92%.

Skład Orzekający wskazuje, że do wyliczenia wskaźnika spłaty długu brane są pod uwagę wartości wskazane we wzorze z art. 243 ust. 1 ustawy jak wyżej, zatem wielkości budżetu roku 2024, obecnie planowane, a po zakończeniu roku wykonane, będą miały wpływ na wskaźnik spłaty długu w roku 2025 i 2026. Powyższe oznacza, iż nawet nieznaczne odchylenia od wartości już zaplanowanych spowodują niespełnienie wymogów ustawowych w zakresie spłaty długu Gminy Gręboszów określone we wskazanym wyżej przepisie ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym, że do obliczenia relacji dla poprzednich lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także znacznie niższe niż obecnie prognozowane. Niezrealizowanie przez Gminę Gręboszów dochodów i wydatków w prognozowanych wielkościach, czy też konieczność zaciągnięcia kolejnych zobowiązań zwrotnych może spowodować niespełnienie wymogów ustawowych dotyczących możliwości spłaty długu zwłaszcza w roku 2025 i 2026. Zasadne jest zatem, aby organy jednostki samorządu terytorialnego na bieżąco analizowały sytuację finansową Gminy Gręboszów w aspekcie planowanych, jak i wykonanych wielkości wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz podejmowały działania mające na celu poprawę indywidualnego wskaźnika zadłużenia. Zdaniem Składu Orzekającego, przy dokonywaniu zmian w podjętej przez Radę Gminy Gręboszów uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, czy też przy wykonywaniu budżetu oraz podejmowaniu wszelkich decyzji w zakresie gospodarki finansowej Gminy, należy wziąć pod uwagę nie tylko ograniczenia prawne dotyczące spłaty długu, ale także konieczność zachowania płynności finansowej, zapewniającej realizację obowiązkowych zadań Gminy.

W związku z powyższym, mając na uwadze przepis art. 230 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych, jak również wobec spełniania aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z przywołanych wyżej przepisów, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Katarzyna Augustynowicz – Skruch