



Uchwała Nr I/130/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy
Zgierz

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) i art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zgierz na lata 2024–2030.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2024 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Zgierz.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zgierz na lata 2024–2030.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie prognozy zawarte są elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jego spłaty. Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność uzupełnienia pozycji 2.2.1.1 załącznika nr 1, dotyczącej wydatków o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne, które w projekcie budżetu na 2024 rok zaplanowano w wysokości

1.370.000 zł. Skład Orzekający wskazuje również na potrzebę ponownej analizy poz. 2.1.2 (wydatki bieżące z tytułu poręczeń) w zakresie 2030 roku, ponieważ nie ujęto w nim potencjalnej kwoty z tytułu poręczenia udzielonego przez Gminę dla Hospicjum (w latach 2022-2036). Załącznik Nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został, co do zasady, w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024–2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie tym jednostka prognozuje osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących.

Prognozowany dług Gminy Zgierz na koniec 2024 roku wyniesie 24.577.389,36 zł i będzie stanowił 26,46% dochodów ogółem planowanych na 2024 rok. Najwyższe zadłużenie prognozowane jest na koniec 2025 roku, w wysokości 33.927.389,36 zł (32,75% dochodów ogółem prognozowanych na 2025 rok). W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zgierz przyjęto założenie, że w latach 2024-2025 źródłem spłaty zadłużenia będą przychody zwrotne. Natomiast począwszy od 2026 roku spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetu, które zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający zauważa wzrost wyniku bieżącego, począwszy od 2025 roku, w którym nadwyżkę operacyjną prognozuje się na poziomie 15.700.000 zł, a w 2026 roku na poziomie 19.250.000 zł, z lekką tendencją spadkową w dalszych latach. Jednocześnie Skład podkreśla, że wypracowanie nadwyżek operacyjnych w założonych w prognozie wysokościach będzie wymagało od jednostki konsekwentnych działań w zakresie realizacji prognozowanych dochodów bieżących, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym.

Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostka wykazała, że w latach 2024–2030 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że założenia przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają realizacji wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), w wielkościach nie

niższych niż przyjęto w założeniach. Istotne znaczenie przy tym będzie miała przede wszystkim realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomach nie niższych od zakładanych.

Jak wynika z przeprowadzonej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Mając to na względzie Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Zgierz na 2024 rok, oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 24.756.237,84 zł i sfinansowany zostanie przychodami: z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 21.325.237,84 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 3.431.000,00 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu ich pełnej realizacji, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Gmina Zgierz ma możliwość zachowania prawem przewidzianego ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, jak również ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2024 rok.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych 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 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 902).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.