

**Uchwała Nr III/17/2024
Składu Orzekającego**

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 22 stycznia 2024 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Jeżów**

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|--------------------------------|-------------------------|
| 1. Radosław Hrychorczuk | - przewodniczący |
| 2. Bogusław Wenus | - członek |
| 3. Aneta Jakubczak | - członek |

uchwała, co następuje:

- 1) **Opiniuje pozytywnie** możliwość sfinansowania przez Gminę Jeżów deficytu budżetu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.
- 2) **Opiniuje pozytywnie** planowaną kwotę długu Gminy Jeżów wynikającą z uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz uchwały budżetowej na 2024 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Miejskiej w Jeżowie:

- Nr LIX/416/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok
- Nr LIX/415/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeżów na lata 2024 – 2038.

Na podstawie ww. uchwał Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Z uchwały budżetowej wynika, że na 2024 rok został zaplanowany **deficyt budżetu** w wysokości (-) 1.656.186,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji) w łącznej wysokości 1.177.096,77 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości

479.089,23 zł. Przedstawione w uchwale budżetowej Gminy na 2024 rok źródła sfinansowania deficytu z ww. tytułów znajdują pokrycie w kwocie zapisanej w przychodach budżetu Gminy na 2024 rok i nie budzą zastrzeżeń z punktu widzenia legalności i możliwości ich pozyskania przez Gminę.

Oceniając możliwość sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej Gminy Jeżów na 2024 r., Skład Orzekający zwraca uwagę na zaplanowany w budżecie **deficyt operacyjny** w wysokości (-) 469 880,00 zł. Skład przypomina, że wynik budżetu operacyjnego stanowi jeden z najistotniejszych wskaźników sytuacji finansowej ilustrujący, czy jednostka samorządu terytorialnego jest w stanie pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Jeśli wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących (deficyt operacyjny) oznacza to, iż wydatki te realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe jednostki. Z przepisów ustawy o finansach publicznych wynika zaś wymóg równoważenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części bieżącej (operacyjnej) wyrażony w przepisie art. 242 ustawy. Skład Orzekający przy analizie i ocenie przyjętych parametrów finansowych Gminy uwzględnił dyspozycję normy określonej w art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927), zgodnie z którą w latach 2022–2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022–2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. Analiza danych wynikająca z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jeżów pozwala uznać, iż wskazany powyżej wymóg jest zachowany. Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma zasadnicze znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu (wynikającego z kolei z art. 243 ustawy), a tym samym dla spłaty wcześniej zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych oraz możliwości finansowania nowych inwestycji. Deficyt operacyjny ma bowiem bezpośredni i niekorzystany wpływ na wyliczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu w latach kolejnych. W ocenie Składu powyższe należy mieć również na uwadze przy planowaniu i realizacji kolejnych budżetów, by nie doprowadzić do niespełnienia relacji z art. 243 ustawy w latach obejmujących prognozę długu i jego spłaty w ramach wieloletniej prognozy finansowej. Skład wskazuje na konieczność stałego monitorowania przez organy gminy jej sytuacji finansowej, w tym przyjętych założeń, w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. W przypadku gdyby założenia przyjętych wartości nie zostały wykonane konieczne będzie ich skorygowanie.

Z porównania uchwały budżetowej na 2024 r. i wieloletniej prognozy finansowej wynika, że poszczególne wielkości dotyczące roku 2024 r. głównie w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów są zgodne, co jest wymagane na podstawie art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowana kwota długu na rok 2024 określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2024 roku. Przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, planowana kwota długu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniesie **10 015 215,48 zł**, co stanowi 31,37% dochodów budżetu.

Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy wynika, że obciążenia budżetu roku 2024 i w latach przyszłych spłatą długu (przy uwzględnieniu zaleceń ww. sygnalizacji) nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Radosław Hrychorczuk