

UCHWAŁA NR III/28/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 stycznia 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2024 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Tomaszów Mazowiecki

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 1325) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

- Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego przez Gminę Tomaszów Mazowiecki w uchwale budżetowej na 2024 rok deficytu budżetu.
- Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2024 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr LXXX/520/23 Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok i Uchwałę Nr LXXX/521/23 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej; wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 74.617.665,24 zł,
- planowane wydatki ogółem – 80.248.196,62 zł,
- deficyt budżetu – 5.630.531,38 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała jego pokrycie przychodami z kredytów i pożyczek.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, w § 10 uchwały budżetowej ustalone zostały limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 1.050.000,00 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 13.950.000,00 zł.

Wpf opracowana została na lata 2024 – 2040, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2024, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2024, w tym w

zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co jest zgodne z art. 229 ustawy ofp.

Zaciąganie zobowiązań długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, będzie miało wpływ na sytuację finansową jednostki w przyszłości. W związku z powyższym możliwość sfinansowania planowanego w 2024 roku deficytu należy rozpatrywać w kontekście art. 243 ustawy ofp. W uchwalonym wpf prognozowana łączna kwota spłat zobowiązań (indywidualne wskaźniki spłat) z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych zobowiązań, do planowanych dochodów bieżących, nie przekraczają w okresie objętym prognozą kwoty długu ustalonych na podstawie art. 243 ustawy ofp dopuszczalnych wskaźników spłat. W ocenie Składu Orzekającego przy założeniu realizacji prognozowanych wielkości w poszczególnych latach prognozy kwoty długu, należy uznać, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu 2024 roku.

Gmina uchwaliła budżet 2024 roku z nadwyżką operacyjną w wysokości 2.627.926,65 zł. Analiza prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2025 – 2040 wskazuje, że również w tym okresie jednostka prognozuje nadwyżki operacyjne, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

Planowane na koniec 2024 roku zadłużenie wynosić będzie 37.648.269,98 zł, co będzie stanowiło 50,45 % % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z opracowanym wpf, najwyższe zadłużenie w wysokości 45.437.042,45 zł wystąpi w 2027 roku, będzie to stanowiło 63,23 % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w okresie do końca 2040 roku, w 2024 roku rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w latach 2025 – 2027 z prognozowanych nadwyżek budżetowych oraz z prognozowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, natomiast w okresie 2028 do 2040 z prognozowanych nadwyżek budżetowych.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia, pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp, niniejsza opinia podlega publikacji przez jst w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 902 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia opinii.