

## **Uchwała Nr IV/39/2024**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 1 marca 2024 r.**

#### **w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Mokrsko.**

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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 2023 r. poz. 1325), 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 Mokrsko deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

##### § 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Mokrsko na lata 2024-2035, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

#### **U z a s a d n i e n i e**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Mokrsko podjętych w dniu 25 stycznia 2024 r.:

- Nr LXXII/362/24 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mokrsko na lata 2024-2035,
- Nr LXXII/363/24 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mokrsko na rok 2024;

oraz uchwał Rady Gminy Mokrsko podjętych w dniu 20 lutego 2024 r.:

- Nr LXXIII/370/24 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2024 rok,
- Nr LXXIII/369/24 w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mokrsko na lata 2024-2035.

W budżecie gminy Mokrsko na 2024 rok (po zmianie dokonanej w dniu 20 lutego 2024 r.) zaplanowane zostały dochody w wysokości 51.832.434,00 zł, zaś wydatki w kwocie 59.795.017,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 7.962.583,00 zł. Jako źródła sfinansowania ww. deficytu wskazano przychody z tytułu: kredytów i pożyczek (6.062.583,00 zł) i emisji papierów wartościowych

(1.900.000,00 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 planuje się przychody w wysokości 10.394.648,48 zł, zaś rozchody zaplanowano w kwocie 2.432.065,48 zł z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań dłużnych. Przeprowadzona analiza ww. uchwał podjętych na sesjach w dniach: 25 stycznia 2024 r. i 20 lutego 2024 r., wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2024 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy o finansach publicznych. Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2024-2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że realizacja w latach 2025-2035 zaplanowanych nadwyżek operacyjnych (dochody bieżące wyższe od planowanych wydatków bieżących) na relatywnie wysokim poziomie, tj.: w 2025 r. – ok. 2,5 mln zł, w 2026 r. – 3,1 mln zł, w 2027 r. – 4,3 mln zł, w 2028 r. – 5,7 mln zł, w 2029 r. – 7,3 mln zł, w latach 2030-2035 – po ponad 9 mln zł, z wyjątkiem 2032 r. – 8,8 mln zł), wymagać będzie znacznego wysiłku i konsekwentnych działań, zmierzających do wykonania zaplanowanego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny (reżimu) w ponoszeniu wydatków bieżących. W 2023 r. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi ok. 362,2 tys. zł, a w 2024 r. została zaplanowana na poziomie 125.625,38 zł. Zatem od 2025 r. prognozuje się znaczny wzrost wielkości nadwyżki operacyjnej. Skład Orzekający podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) oraz wielkość nadwyżki operacyjnej, decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządowej, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia i możliwości zaciągania długu.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2024 r. i w następnych latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2024 r. Od 2025 r. gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2025-2035 przypadające w danym roku spłaty rat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych, finansowane będą z prognozowanych nadwyżek budżetu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami 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 2024 – 2035, 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 związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po 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 %	Spełnienie wskaźnika spłaty: tak/nie
2024	19 522 583,00	4,42	11,60	tak
<b>2025</b>	18 922 286,04	<b>7,85</b>	<b>8,17</b>	tak
2026	17 821 989,08	9,18	11,58	tak
2027	16 121 692,12	10,02	11,85	tak
2028	14 421 395,16	9,01	12,50	tak
2029	12 561 098,20	8,40	13,57	tak
2030	9 000 000,00	11,88	14,48	tak
2031	6 000 000,00	9,57	18,03	tak
2032	4 500 000,00	5,14	20,99	tak
2033	2 900 000,00	4,76	22,22	tak
2034	1 300 000,00	4,40	23,33	tak
2035	0,00	3,37	24,03	tak

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy Mokrsko nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłat. Niemniej, Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowany wskaźnik spłat zobowiązań w 2025 r. jest bardzo zbliżony do dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), bowiem różnica między wielkościami ww. wskaźników stanowi zaledwie 0,32%.

Skład Orzekający wskazuje, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, będzie wymagało pełnej realizacji założeń ujętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy Mokrsko na lata 2024-2035, w tym w szczególności osiągnięcia nadwyżek operacyjnych (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) na poziomach nie niższych od zakładanych. 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.