

Uchwała Nr I/27/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 lutego 2024 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetowego Gminy Ozorków

Na podstawie 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) w zw. 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 Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Krzysztof Kozik | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Ozorków na lata 2024–2033.

§ 2

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Ozorków na 2024 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2024-2033, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024–2033 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2025–2033 prognozuje się osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych (dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących). Natomiast dla

2024 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) na poziomie 2.334.665,00 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz z tytułu wolnych środków. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że wprowadzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce wykonanie takiego deficytu jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład Orzekający przypomina, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia.

Najwyższe zadłużenie Gminy Ozorków prognozowane jest na koniec 2024 roku – dług wyniesie 4.799.389,07 zł i będzie stanowił 9,85% dochodów planowanych na 2024 rok. W latach 2025 - 2026 spłata długu zostanie sfinansowana przychodami zwrotnymi. Począwszy od 2027 roku źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetów, które zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. Z kolei w 2024 roku dług zostanie pokryty przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami.

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 uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostka wykazała, że w latach 2024–2033 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 uchwale 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.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię jak w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Gminy Ozorków na 2024 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2024 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie, określonych w uchwale budżetowej na 2024 rok, wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 3.573.223,25 zł i

sfinansowany zostanie przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.573.224,25 oraz kredytami długoterminowymi w kwocie 1.000.000,00 zł.

Przy powyższym Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Gmina Ozorków ma możliwość zachowania prawem przewidzianego ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, jak również ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2024 rok.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 3 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 wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.