



**Uchwała Nr I/6/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 27 stycznia 2022 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 Miasta Główna**

Na podstawie 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U z 2019 r., poz. 2137 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Główna na lata 2022–2032.

**§ 2**

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Główna.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Główna na 2022 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miasta Główna na lata 2022-2032, 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 również, że w latach 2022–2032 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023–2032 jednostka prognozuje osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) o 501.295,71 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody: z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz z tytułu wolnych środków. Skład

Orzekający zwraca uwagę, że wprowadzenie przepisów dopuszczających możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu i tym samym konstrukcja budżetu Miasta Główna na 2022 rok jest zgodna z prawem, to jednak w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia. Ponadto Skład Orzekający wskazuje również, że przy założeniu na 2022 rok deficytu operacyjnego, w 2023 roku Miasto Główne prognozuje osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w wysokości 2.037.971,60 zł, której wypracowanie wymagało będzie konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Z prognozy wynika, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 852.431,04 zł oraz wydatkami zmniejszającymi dług w kwocie 268.665,36 zł. W latach 2023–2025 dług będzie spłacany środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetów, które mają powstać z nadwyżek operacyjnych oraz wydatkami zmniejszającymi dług, a od 2026 roku wyłącznie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek operacyjnych.

Z założeń przyjętych w prognozie wynika, że począwszy od 2022 roku jednostka nie planuje zaciągania przychodów zwrotnych oraz innych zobowiązań zwiększających dług. Najwyższa kwota długu została założona na koniec 2022 roku, w kwocie 5.143.189,37 zł, stanowiąc 9,36% planowanych na ten rok dochodów ogółem.

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. Wskazać również należy, że na podstawie zarządzenia nr 186/2021 Burmistrza Główna z dnia 16 grudnia 2021 roku, jednostka od 1 stycznia 2022 roku do wyliczenia relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu, ustalonej na lata 2022–2025, zastosowała wskaźnik obliczony dla ostatnich siedmiu lat.

Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, 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)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2022	9,46%	2,77%
2023	8,46%	3,21%
2024	7,79%	3,21%
2025	6,93%	2,91%
2026	2,78%	0,70%
2027	2,39%	0,68%
2028	2,44%	0,66%
2029	3,18%	0,61%
2030	3,76%	0,53%
2031	3,48%	0,53%
2032	3,21%	0,52%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2022–2032, Miasto Głowno wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający przypomina jednak o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń, zwłaszcza w zakresie realizacji wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*).

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

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Miasta Głowna na 2022 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2022 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2022 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 2.133.866,07 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 543.843,05 zł oraz z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1.590.023,02 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Miasto Głowno zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2022 rok.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z 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 (tekst jednolity: Dz.U z 2020 r., poz. 2176 ze zm.).

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