



**Uchwała Nr I/11/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 31 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 Gminy Ozorków**

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 2021r., 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 2019r., poz. 2137 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- |                     |                |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek        |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek        |

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Ozorków na lata 2022–2033.

**§ 2**

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 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 2022 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2022–2033, 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 2022 – 2033 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023 – 2033 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) na poziomie 1.300.210,36 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 przy powyższym uwagę, że wprawdzie przepisy dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład 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. Skład Orzekający wskazuje również, że przy założeniu na 2022 rok deficytu operacyjnego, w 2023 roku Gmina prognozuje osiągnięcie nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące w wysokości wyższej od wydatków bieżących) w wysokości 1.970.000,00 zł. W ocenie Składu Orzekającego wypracowanie nadwyżki ww. wysokości będzie wymagało konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Z uchwalonej przez Gminę prognozy wynika, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 581.074,17 zł oraz wydatkami zmniejszającymi dług w kwocie 16.000,00 zł. W roku 2023 spłata zadłużenia zostanie pokryta wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 458.213,03 zł. Z kolei w 2024 dług zostanie sfinansowany nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 268.238,13 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w kwocie 59.089,87 zł. Począwszy od 2025 roku przyjęto założenie, że spłata długu zostanie pokryta nadwyżkami budżetu, które zostaną de facto wypracowane z nadwyżek operacyjnych. Ponadto, w przyjętym okresie prognozowania nie zakłada się zaciągania tytułów dłużnych zwiększających dług Gminy.

Z założeń przyjętych w prognozie wynika, że najwyższa kwota długu jednostki przypada na koniec 2022 roku, w wysokości 1.974.930,10 zł, stanowiąc 5,87% 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 806/2021 Wójta Gminy Ozorków z dnia 21 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	11,37%	2,56%
2023	9,75%	1,88%
2024	8,70%	1,30%

2025	7,62%	1,07%
2026	6,21%	0,57%
2027	5,66%	0,54%
2028	5,01%	0,52%
2029	6,23%	0,49%
2030	8,10%	0,47%
2031	8,17%	0,17%
2032	8,20%	0,16%
2033	8,06%	0,16%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2022–2033, Gmina Ozorków wykazała, 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 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 Gminy Ozorków 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 uchwale budżetowej na 2022 rok, wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 1.666.000,00 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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 2020r., poz. 2176 ze zm.).

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