



**Uchwała Nr I/25/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 3 marca 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 Zgierza**

Na podstawie art. 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 uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Zgierza na lata 2022–2034.

**§ 2**

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

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta Zgierza na rok 2022 oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta przyjętej na lata 2022-2034, 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 podjętej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika, że w latach 2022–2034 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że w 2023 roku założono znaczący wzrost nadwyżki operacyjnej w porównaniu do planu roku 2022 (plan na 2022 r. wynosi 407.225,55 zł natomiast prognoza na 2023 r. zakłada wielkość 12.993.935,61 zł). W kolejnych latach nadwyżki operacyjne także kształtują się na wysokim poziomie. Skład

Orzekający przypomina przy powyższym, że wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych ma bezpośredni wpływ na możliwość realizacji wydatków majątkowych przez jednostkę samorządu terytorialnego, jak również na możliwość spłaty długu tej jednostki.

Według przyjętej prognozy w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodami zwrotnymi - papierami wartościowymi planowanymi do emisji w 2022 roku. Począwszy od 2023 roku założono, że zadłużenie Miasta zostanie pokryte nadwyżkami budżetu, które de facto zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. Od roku 2023 nie prognozuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających dług jednostki. Najwyższe zadłużenie przypada na koniec 2022 roku: 63.323.665,20 i będzie stanowiło 20,2% dochodów planowanych na ten rok.

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 427A/VIII/21 Prezydenta Miasta Zgierza z dnia 15 listopada 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	8,75%	4,06%
2023	7,95%	3,73%
2024	7,48%	3,26%
2025	7,21%	4,06%
2026	4,02%	3,96%
2027	4,04%	3,64%
2028	4,94%	3,25%
2029	5,54%	3,09%
2030	6,02%	3,17%
2031	5,62%	3,04%
2032	5,13%	2,64%
2033	4,67%	2,52%
2034	4,43%	2,41%

Przy realizacji wielkości, założonych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, obciążenie budżetu Miasta Zgierza w latach 2022–2034, 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. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu Miasta w latach 2026-2027 obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń prognozowanych w uchwale w sprawie wieloletniej

prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład Orzekający podkreśla również, że przede wszystkim konieczne będzie wypracowanie, począwszy od 2022 roku, nadwyżek operacyjnych w ustalonych w uchwale wielkościach. W związku z tym Skład przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

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 Zgierza 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 wynosi 2.909.285,95 zł i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

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 Zgierz ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, jak również 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.