



## UCHWAŁA NR III/340/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 21 grudnia 2022 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Miasta Rawa Mazowiecka oraz o możliwości sfinansowania deficytu  
budżetowego w 2023 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022r., poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Aneta Jakubczak - przewodnicząca
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Bogusław Wenus – członek

### uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 roku deficytu budżetu.

### Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp), dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

### Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana na lata 2023 – 2026, prognoza kwoty długu na lata 2023 - 2036.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2023 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2023, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2023 - 2033, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, jednostka samorządu terytorialnego na podstawie wielkości budżetów dokonuje obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami - planowane wskaźniki

spląty, nie przekraczają w całym okresie spląty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spląt. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 5,08 % do 12,44 %,
- w 2024 – 4,98 % do 11,33 %,
- w 2025 – 5,44 % do 10,53 %,
- w 2026 – 5,69 % do 8,68 %.

W następnych latach prognozy kwoty długu, tj. 2027 – 2036 pomiędzy wskaźnikami prognozowana jest kilkuprocentowa różnica.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczną (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost kosztów związanych z wykonywaniem obligatoryjnych zadań przez samorzady), należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących, co może pogorszyć relacje z art. 243 ww. ustawy. Zatem Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spląty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej i na tej podstawie ewentualnie dokonywać korekty poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorować kwotę długu i jego spląt w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ww. ustawy.

## **Ad. § 2**

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
  - dochody ogółem w wysokości 111.091.830,00 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 115.618.833,00 zł,
  - deficyt w wysokości 4.527.000,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych emisji obligacji oraz z kredytów i pożyczek.
3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 705.597,00 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:
  - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 6.790.000 zł,
  - spląt wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.150.000 zł,
  - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.500.000 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2023 roku dług będzie wynosił 67.317.647,48 zł, co będzie stanowiło 60,59 % planowanych dochodów.

Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie splacone w latach 2023 - 2036 roku, w 2023 roku przychodami zwrotnymi a w okresie 2024 – 2036 z nadwyżek budżetowych.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp 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 (t.j. Dz. U. 2022r., poz. 902).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.