



**Uchwała Nr IV/ 14 /2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 30 stycznia 2023r.**

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Działoszyn.

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

**uchwała, co następuje:**

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Miasto i Gminę Działoszyn deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2023 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta i Gminy Działoszyn na lata 2023-2033, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**U z a s a d n i e n i e**

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Działoszynie podjętych w dniu 28 grudnia 2022r.:

- nr LXIII/419/22 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Działoszyn na lata 2023-2033,
- nr LXIII/420/22 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyn na 2023 rok.

W budżecie Miasta i Gminy Działoszyn na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 70.135.000,00 zł, zaś wydatki w kwocie 72.338.696,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami wynosi 2.203.696,00 zł. Jako źródło sfinansowania ww. deficytu wskazano

przychody z tytułu kredytu długoterminowego. Wskazane przez Miasto i Gminę źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z art. 217 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W budżecie planuje się przychody w wysokości 4.000.000,00 zł, zaś rozchody zaplanowano w kwocie 1.796.304,00 zł z tytułu spłaty zaciągniętych w latach poprzednich zobowiązań zwrotnych. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 28 grudnia 2022r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2023 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwalonego budżetu Miasta i Gminy na 2023 rok wynika, iż w 2023 roku przekroczona zostanie relacja, o której mowa w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych (zaplanowane dochody bieżące są niższe od wydatków bieżących o 695.447,78 zł). Możliwość przekroczenia ww. relacji wynika z postanowień art.9 ust.2 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927). Skład Orzekający zauważa, że wprowadzie przepisy ww. ustawy dopuszczają możliwość przekroczenia relacji z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia. Natomiast z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2023 roku wynika, że wydatki inwestycyjne, spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań, jak i wydatki bieżące (w części dotyczącej deficytu operacyjnego) sfinansowane zostaną przychodami zwrotnymi.

Z kolei w dalszych latach objętych prognozą (2024-2033) spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że osiągnięcie w tych latach prognozowanych nadwyżek operacyjnych wymagać będzie konsekwentnych działań zmierzających do realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków

bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu. Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na to, iż wzrost nadwyżki operacyjnej w 2024 roku do wysokości 5.496.304,00 zł jest znaczący w odniesieniu do planowanego w 2023 roku deficytu operacyjnego i wymagał będzie konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne. Planowana kwota długu w 2023r. i w następnych latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2022r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2023 i 2024 roku. Od 2025r. Miasto i Gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2025-2033 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych finansowane będą z prognozowanych nadwyżek budżetu.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z postanowień art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej ustalono, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2023 – 2033, przedstawiać się będą następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku (w zł)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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) – w %	Spełnienie wskaźnika spłaty: tak/nie
2023	14.088.912,25	5,26%	13,68%	TAK
2024	16.292.608,25	5,39%	8,35%	TAK
2025	14.496.304,25	5,06%	5,83%	TAK
2026	12.700.000,00	4,75%	10,84%	TAK
2027	10.900.000,00	4,41%	11,74%	TAK
2028	9.200.000,00	3,88%	11,41%	TAK
2029	7.500.000,00	3,58%	10,62%	TAK
2030	5.800.000,00	3,31%	11,98%	TAK
2031	4.000.000,00	3,25%	13,96%	TAK
2032	2.000.000,00	3,47%	14,12%	TAK
2033	0,00	3,38%	14,17%	TAK

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w latach objętych wieloletnią prognozą finansową Miasta i Gminy Działoszyn nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika spłat. Skład

Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i stwierdził, że spełnione zostały wymogi wynikające w tym zakresie z obowiązujących przepisów prawa.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy o finansach publicznych niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządową w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.