



Uchwała Nr I/27/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 31 stycznia 2025 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 art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2025 r., poz. 7), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Ozorków na lata 2025–2033.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2025 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 2025 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2025-2033, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia 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 uchwalonej prognozy Gminy wynika, że w latach 2025–2033 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2026–2033 jednostka prognozuje osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących.

Natomiast dla 2025 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (deficyt operacyjny) na poziomie 905.221,78 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce wykonanie takiego deficytu jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności, tj. w części bieżącej budżetu. Skład Orzekający 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 2025 rok deficytu operacyjnego, w roku 2026 Gmina Ozorków prognozuje osiągnięcie nadwyżki operacyjnej w wysokości 1.778.000,00 zł. W ocenie Składu Orzekającego wypracowanie nadwyżki operacyjnej w tej wysokości będzie wymagało konsekwentnych działań zmierzających do realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących.

Najwyższa kwota długu jednostki prognozowana jest na lata 2025 - 2026. Na koniec każdego z podanych lat dług Gminy wyniesie 2.392.061,32 zł i będzie stanowił: 4,70% dochodów planowanych na 2025 rok oraz 5,43% dochodów planowanych na 2026 rok. W okresie objętym przyjętą prognozą zaciągnięcie przychodów zwrotnych wpływających na wysokość długu jednostki założono w latach 2025 - 2026. Od roku 2027 nie prognozuje się przychodów zwrotnych ani innych tytułów dłużnych zwiększających dług jednostki.

Z przyjętych założeń wynika, że w 2025 roku spłata długu sfinansowana zostanie nadwyżką budżetową z lat ubiegłych, a w roku 2026 – planowanymi przychodami zwrotnymi. Od 2027 roku źródło spłaty długu będą stanowiły planowane nadwyżki budżetu wypracowane z nadwyżek operacyjnych.

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.

Przy realizacji wielkości założonych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano, że w latach 2025–2033 obciążenie budżetu Gminy Ozorków z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, a zatem przyjęto, że w prognozowanym okresie spełniona zostanie reguła zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionych danych wynika, iż najmniejsza różnica między wskaźnikiem dopuszczalnym, a wskaźnikiem spłaty długu przypada na rok 2031 i wynosi 2,03 p.p.

Skład Orzekający wskazuje, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało 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

przyjętych wielkościach. Istotne znaczenie przy tym będzie miała realizacja założonych nadwyżek operacyjnych.

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.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Gminy Ozorków na 2025 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2025 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie określonych w uchwale budżetowej na 2025 rok wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 1.869.939,85 zł i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 900.000,00 zł oraz z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 969.939,85 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Gmina ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu oraz ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2025 rok.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 3 ustawy 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 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r., poz. 902).

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