



## Uchwała Nr IV/42/2022

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 9 lutego 2022 r.

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Ostrówek.

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2019 r. poz. 2137 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w osobach:

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

#### uchwała, co następuje:

##### § 1

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez gminę Ostrówek deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2022 rok.

##### § 2

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Ostrówek na lata 2022-2030, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Ostrówek podjętych w dniu 28 grudnia 2021 r.:

- Nr XXXV/202/21 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ostrówek na lata 2022-2030,
- Nr XXXV/203/21 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Ostrówek na 2022 rok.

W budżecie gminy Ostrówek na 2022 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 23.778.774,00 zł, zaś wydatki w kwocie 27.562.236,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 3.783.462,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczki. Wskazane przez gminę źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z art. 217 ust.2 oraz z art. 89 ust 1 pkt. 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.

W budżecie planuje się przychody w wysokości 5.272.213,00 zł, które pochodzą z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Rozchody zaplanowano w kwocie 1.488.751,00 zł, z tytułu spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 28 grudnia 2021 r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2022 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 *ustawy o finansach publicznych*.

Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2022-2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy, bowiem prognozowane dochody bieżące w poszczególnych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w 2022 r. i w następnych latach jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2022 r. kredytami i pożyczkami. Od 2023 r. gmina nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2023-2030 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 2022-2030, 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
2022	8.980.665,00	3,42	10,09	tak
2023	8.128.203,00	1,87	5,77	tak
<b>2024</b>	7.378.203,00	<b>4,73</b>	<b>5,03</b>	tak
2025	6.428.203,00	5,63	8,91	tak
2026	5.519.751,00	5,29	10,37	tak
2027	4.619.751,00	4,94	10,15	tak
2028	3.319.751,00	7,01	10,52	tak
2029	1.819.751,00	7,89	12,15	tak

2030	0,00	9,20	14,15	tak
------	------	------	-------	-----

Z powyższych danych wynika, że obciążenie budżetu z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w latach objętych wieloletnią prognozą finansową gminy Ostrówek nie przekracza określonego w art. 243 *ustawy o finansach publicznych* dopuszczalnego wskaźnika spłat. **Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu w 2024 r. jest bliski dopuszczalnej granicy, wyznaczonej regułą zawartą w art. 243 *ustawy o finansach publicznych*. Różnica pomiędzy wskaźnikiem maksymalnym, ustalonym w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, a wskaźnikiem planowanym w 2024 r. wynosi tylko 0,30%. Wobec powyższego, ustalona w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej możliwość spłaty długu w 2024 r. w wysokości założonej przez Jednostkę, obciążona jest bardzo dużym ryzykiem i wymaga pełnej realizacji planowanych przez gminę Ostrówek w tym okresie wszystkich wielkości budżetowych, w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 *ustawy o finansach publicznych*.**

Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń i podjęcia działań w latach 2022-2023 na rzecz wygenerowania oszczędności w budżecie (przede wszystkim w działalności bieżącej), bądź ograniczenia zakresu przedsięwzięć inwestycyjnych – ewentualnie poszukiwanie możliwości pozyskania dotacji, której środki zasilą budżet Jednostki. Bowiem, gdyby założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej nie zostały wykonane, koniecznym stanie się dokonanie korekty prognozowanych wartości, w tym poprzez ograniczenie wydatków majątkowych i bieżących.

Dokonane 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 2001 r. o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 ze zm.).

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

