

**Uchwała Nr I/177/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 21 grudnia 2023 roku**

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej**  
**oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu**  
**Gminy Dłutów**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r., poz. 1325) i art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów na lata 2024–2037, formułując w uzasadnieniu zastrzeżenie.

**§ 2**

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2024 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dłutów, formułując w uzasadnieniu zastrzeżenie.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów na lata 2024–2037.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie prognozy zawarte są elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jego spłaty. Załącznik Nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie prognozy na 2024 rok założono realizację wydatków majątkowych na bardzo wysokim poziomie – 56,96% wydatków ogółem. Jak wynika z objaśnień do przedłożonego projektu, w 2024 roku zakłada się pozyskanie dochodów majątkowych, które mają pochodzić przede wszystkim z Rządowego Funduszu Polski Ład (ogółem projektowane dochody majątkowe stanowią 19.394.571,25 zł, w tym środki z ww. Funduszu to kwota 17.874.946,25 zł). Z przyjętych założeń wynika, że środki te zostaną przeznaczone na realizację przedsięwzięć o charakterze inwestycyjnym, dla których w załączniku nr 2 do projektu prognozy określono wydatki oraz ustalono limity do zaciągania zobowiązań oraz na realizacją zadań jednorocznych ujętych w planie wydatków majątkowych projektu budżetu na 2024 rok. W związku z tym, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania realizacji zadań majątkowych w celu terminowego pozyskania planowanego dofinansowania oraz przypomina, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy.

Nadto Skład Orzekający wskazuje, że zarówno w analizowanym projekcie, jak i w projekcie budżetu Gminy na 2024 rok w planie przychodów ujęto przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, w wysokości 1.251.491,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę długu. Natomiast według danych Gminy wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za III kwartał 2023 roku (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie) Gmina dysponuje nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 4.634.731,56 zł, przy czym w budżecie 2023 roku ujęto przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.270.476,32,00 zł. Z dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Dłutów wynika, że na sesji w grudniu jednostka zakłada zmianę planu dochodów i wydatków oraz przychodów na 2023 rok, w wyniku której wielkość nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych będzie mogła być zaangażowana w budżecie na rok 2024 w planowanej wysokości. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający zastrzega, że jeżeli przyjęta przez jednostkę koncepcja nie zostanie zrealizowana wówczas konieczna i niezbędna będzie zmiana założeń zarówno w projekcie budżetu na 2024 rok, jak i w wieloletniej prognozie finansowej.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w latach 2024–2037 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w związku z założeniem tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących.

Ponadto z projektu uchwały wynika, że w roku 2024 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi oraz nadwyżką z lat ubiegłych, a w roku 2025 planowaną nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżką budżetową), która powstanie z nadwyżki na działalności majątkowej oraz nadwyżki na działalności bieżącej. Począwszy od 2026 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie planowaną nadwyżką budżetową, które de facto

powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

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 projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazano, że w latach 2024–2037 obciążenie budżetów poszczególnych lat z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego (maksymalnego) ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że w roku 2025 zaplanowana została refundacja środków UE i tym samym spłata kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2024 roku na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, który podlegał będzie wyłączeniu z limitu spłat zobowiązań (wyłączenia z art.243 ust.3 ustawy). Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje, że istotną kwestią dla spełnienia reguły z art.243 ustawy o finansach publicznych w 2025 roku będzie terminowa realizacja zadań finansowanych ze środków UE i tym samym uzyskanie refundacji tych środków.

Jak wynika z przeprowadzonej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania. Mając to na względzie Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Dłutów na 2024 rok oraz projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2024 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2024 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 7.795.807,00 zł i sfinansowany zostanie przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu ich uchwalenia przez organ stanowiący oraz założeniu ich pełnej realizacji,

Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Gmina zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2024 rok. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że aktualne pozostaje zastrzeżenie Składu sformułowane przy opiniowaniu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024–2037, dotyczące ujęcia w projekcie budżetu 2024 roku oraz w projekcie prognozy przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz art. 246 ust. 2 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.