

## **UCHWAŁA NR III/301/2023**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 27 grudnia 2023 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Miasta Rawa Mazowiecka oraz o możliwości sfinansowania deficytu  
budżetowego w 2024 roku

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

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

### **uchwała, co następuje:**

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

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2024 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 2024 – 2037. Jednostka nie sporządziła załącznika przedsięwzięć, obecnie nie planuje realizacji przedsięwzięć.
2. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2024 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2024, 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.
3. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2024 - 2037, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
4. 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

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

- w 2024 – 6,13 % do 12,33 %,
- w 2025 – 7,74 % do 11,43 %,
- w 2026 – 7,19 % do 9,28 %,
- w 2027 – 6,52 % do 9,47 %.

#### **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 127.830.801,00 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 136.600.801,00 zł,
  - deficyt w wysokości 8.770.000,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych do emisji obligacji komunalnych.
3. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych z przeznaczeniem na:
  - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 10.000.000 zł,
  - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 5.000.000 zł.
4. Limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono w zbyt dużej wysokości, rozchody wynoszą 2.300.000 zł, natomiast limit ustalono w wysokości 4.600.000 zł. Skład przypomina, że limit zobowiązań obejmuje kwotę główną zaciąganego zobowiązania oraz odsetki, prowizje, koszty rozpatrzenia wniosku oraz inne koszty związane z zaciąganiem zobowiązaniem.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2024 roku dług będzie wynosił 67.721.165,04 zł, co będzie stanowiło 52,98 % planowanych dochodów. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone do końca 2037 roku, w 2024 roku przychodami zwrotnymi a w okresie 2025 – 2037 z nadwyżek budżetowych.
6. Z przyjętych w projekcie budżetu na 2024 roku i wpf na lata 2024 – 2037 wielkości kwot budżetów wynika, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej maksymalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ww. ustawy. Zatem w ocenie Składu Orzekającego przy założeniu pełnej realizacji wskazanych wielkości, należy uznać, że Miasto Rawa Mazowiecka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu 2024 roku.

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.