

**Uchwała Nr S.O.IX.4261.13.2024**  
**Składu Orzekającego**  
**Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie**  
**z dnia 30 stycznia 2024 r.**

**w sprawie: opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu  
Gminy Szerzyny.**

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca:      Augustynowicz-Skruch Katarzyna  
Członkowie:          Kotaś Irena  
                                 Wolińska Magdalena

po zapoznaniu się z podjętymi przez Radę Gminy Szerzyny w dniu 28 grudnia 2023 r.:

1. Uchwałą Nr XCI.548.2023 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szerzyny na lata 2024-2039,
2. Uchwałą Budżetową na rok 2024 - Nr XCI.547.2023,

**postanowił:**

**zaopiniować pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy  
Szerzyny, przedstawionej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szerzyny.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 8 stycznia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wpłynęła w formie dokumentu elektronicznego uchwała w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szerzyny na lata 2024-2039. W dniu 5 stycznia 2024 r. wpłynęła Uchwała Budżetowa Gminy Szerzyny na 2024 rok.

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2024-2039. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie Gminy Szerzyny na 2024 rok są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu. W roku 2024 planuje się deficyt w kwocie 3.991.735,48 zł, przychody zaplanowano w kwocie 7.717.214,51 zł, natomiast rozchody zaplanowano w kwocie 3.725.479,03 zł. Planowany na koniec roku 2024 dług wynosi, zgodnie z wieloletnią prognozą finansową 17.072.414,47 zł i stanowi 35% planowanych dochodów. Przedstawiona prognoza wykazuje, że łączne obciążenie budżetu

Gminy spłatami długu i kosztami jego obsługi w 2024 roku i latach następnych nie przekracza dopuszczalnych limitów wynikających z indywidualnej relacji określonej art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) w związku z art. 244 tej ustawy oraz art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.).

Skład Orzekający oceniając spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych oparł się na danych przedstawionych w Załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej i przyjął, że realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych oraz że od roku 2025 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Gminy Szerzyny. W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Szerzyny zapewniono przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, określonych w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, iż w roku 2024 różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (deficyt operacyjny) wynosi 1.100.342,55 zł i to przy założeniu realizacji budżetu roku 2024 w prognozowanych wielkościach. Takie założenie skutkować będzie dużymi ograniczeniami Gminy w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach. Wielkość wyniku operacyjnego wpływa bowiem na wskaźniki jednoroczne z kol. 8.2, które z kolei kształtują dopuszczalny limit spłat zobowiązań dłużnych. W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową zaplanowano nadwyżki operacyjne. Powyższe rodzi wątpliwości, czy planując w roku 2024 deficyt operacyjny w kolejnych latach będzie można osiągnąć nadwyżkę operacyjną na założonym poziomie. Nieosiągnięcie bowiem nadwyżek operacyjnych w planowanych obecnie kwotach, może doprowadzić do pogorszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w wyniku dokonanej analizy wskaźnika określonego wzorem wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych, relacja określona po lewej stronie nierówności (kol. 8.1) jest najbardziej zbliżona do dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań, określonego po prawej stronie nierówności (kol. 8.3.1) w roku 2025. Stopień spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się na poziomie 0,54 %. Skład Orzekający wskazuje, że do wyliczenia wskaźnika spłaty długu brane są pod uwagę wartości wskazane we wzorze z art. 243 ust. 1 ustawy jak wyżej, zatem wielkości budżetu roku 2024, obecnie planowane, a po zakończeniu roku wykonane, będą miały wpływ na wskaźnik spłaty długu w roku 2025. Powyższe oznacza, iż nawet nieznaczne odchylenia od wartości już zaplanowanych może doprowadzić do niespełnienia wymogów ustawowych w zakresie spłaty długu Gminy Szerzyny określone we wskazanym wyżej przepisie ustawy. Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także znacznie niższe niż obecnie prognozowane. Niezrealizowanie przez Gminę Szerzyny dochodów i wydatków w prognozowanych wielkościach, czy też konieczność zaciągnięcia kolejnych zobowiązań zwrotnych może doprowadzić do problemów ze spełnieniem wymogów ustawowych dotyczących możliwości spłaty długu

zwłaszcza w roku 2025. W celu spełnienia wymogów ustawowych dotyczących spłaty długu, organy samorządu terytorialnego powinny regularnie analizować sytuację finansową gminy, zarówno pod względem planowanych, jak i wykonanych wielkości wpływających na wskaźnik zadłużenia. Ponadto, powinny podejmować działania mające na celu poprawę tego wskaźnika. Jest to istotne dla zapewnienia stabilności finansowej gminy i przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym, mając uwadze przepis art. 230 ust. 4 ww. ustawy o finansach publicznych, jak również wobec spełniania aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z przywołanych wyżej przepisów, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

### **POUCZENIE**

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.
2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

**PRZEWODNICZĄCA**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**Katarzyna Augustynowicz – Skruch**