



## **UCHWAŁA NR III/354/2019**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 17 grudnia 2019 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Miasta i Gminy w Białej Rawskiej oraz o możliwości sfinansowania deficytu  
budżetowego w 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r., poz. 2137) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

### **uchwała, co następuje:**

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, łącznie z autopoprawką, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 roku deficytu budżetu.

### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta i Gminy 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 zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2020 - 2023, prognoza kwoty długu na lata 2020 – 2032.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2020 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2020, 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.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.

5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2020 - 2032, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
6. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami (planowany wskaźnik spłaty), do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:
  - w 2020 – 4,20 % do 8,82 %,
  - w 2021 – 5,66 % do 6,36 %,
  - **w 2022 – 6,72 % do 6,73 %**,
  - w 2023 – 6,37 % do 8,78 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2024 - 2032 zapas pomiędzy wskaźnikami jest kilkuprocentowy. **Skład Orzekający wskazuje, że w 2022 roku wskaźniki są w prawie równej wysokości, zapas pomiędzy nimi wynosi tylko 0,01% prognozowanych dochodów.** Podkreślić należy, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które zgodnie z art. 243 ustawy ofp, stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach obowiązywania prognozy kwoty długu.

Biorąc po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań - Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy ofp, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

## Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że deficyt budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
  - dochody ogółem w wysokości 62.025.536,69 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 64.877.886,69 zł,
  - deficyt w wysokości 2.852.350,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu kredytem w wysokości 2.852.350,00 zł, rozchody również zaplanowano pokryć kredytem w wysokości 1.107.731,00 zł.
3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.549.732,71 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.

4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, z przeznaczeniem na finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 1.100.000 zł, finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.700.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.800.000zł.
5. Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2020 roku dług będzie wynosił 25.076.296,84 zł, co będzie stanowiło 40,43 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2032 roku. W 2020 roku planowanym do zaciągnięcia kredytem, natomiast w latach następnych nadwyżką budżetu. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2020 roku i przyszłych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

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. 2018r., poz. 1330 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby.