



UCHWAŁA NR III/362/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Tomaszów Mazowiecki 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 2019 roku, 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 2019 r., poz. 869), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

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

§ 2. Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki na 2020 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu oraz autopoprawki do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

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 – 2032, 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 Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. Dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy ofp jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz

pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, w przedłożonym projekcie został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy ufp, tj. w przypadku Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi od nich odsetkami do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy ufp poziomu spłat. Skład Orzekający przypomina, że w związku ze zmianami ustawy o finansach publicznych wprowadzonymi 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 przez jednostki samorządu terytorialnego – jednostka winna na bieżąco analizować sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Analiza ta pozwoli na ustalenie krytycznych zmiennych, które wpływają w znacznym stopniu na dynamikę prognozowanych wielkości. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w których kondycja finansowa Gminy mogłaby ulec zmianie, niezbędne będzie dokonanie korekty prognozowanych wielkości, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte.

6. Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości oraz wskazują, że Wójt Gminy opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf, powinna być realistyczna.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu na 2020 rok stwierdzono, że **deficyt** budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 62.932.970,00 zł,
 - w tym dochody bieżące w wysokości 54.880.190,22 zł
 - wydatki ogółem w wysokości 72.617.575,72 zł,
 - w tym wydatki bieżące w wysokości 50.839.380,45 zł
 - **deficyt** w wysokości 9.684.605,72 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie planowanego deficytu przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek.
3. Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869).
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:
 - finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 1.050.000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 17.000.000,00 zł,

- na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 500.000,00 zł.
5. Planowany na koniec 2020 roku dług będzie wynosił 39.161.941,07 zł, co będzie stanowiło 62,22% dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w roku 2031.
 6. Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2020 długu, jednostka zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2020 rok.

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 r. 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.