



Uchwała Nr I/164/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 grudnia 2020 roku

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

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

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Iwona Koczyńska | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Konstantynów Łódzki na lata 2021 - 2031.

§ 2

Opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Konstantynów Łódzki.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Konstantynów Łódzki na lata 2021 – 2031 oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2020 rok.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej 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.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w latach 2021 - 2031 spełniona zostanie zasada określona w art. 242

ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że począwszy od 2022 roku założono znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych (z tendencją rosnącą w każdym roku), które stanowiąc będą zarówno źródło finansowania wydatków majątkowych jak i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Prognozowana w 2022 roku nadwyżka operacyjna wynosi 3.376.800 zł, przy nadwyżce operacyjnej planowanej w 2021 roku w wysokości 1.167.786 zł oraz planowanej nadwyżce w 2020 roku w wysokości 240.627,23 zł.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Konstantynów Łódzki przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. Począwszy od 2022 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana nadwyżką budżetową, która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że kwota wolnych środków z lat ubiegłych pozostająca do dyspozycji na dzień badania projektu uchwały budżetowej wykazana została w wyższej wysokości niż wynika ona ze sprawozdań Rb-NDS (szczegółowe uwagi zawarto w uchwale Składu Orzekającego nr I/165/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku). W wyższej kwocie wolnych środków uwzględniono wysokość niewykorzystanych środków pieniężnych z art.217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych tj. 17.710,55 zł. Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje na konieczność korekty zapisów załącznika nr 1 projektu wieloletniej prognozy finansowej w części dotyczącej planowanych w 2021 roku przychodów i wskazania źródeł tych przychodów zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-NDS.

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. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości Gmina wykazała, że w latach 2021-2031 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej ustalonego dla danego roku wskaźnika dopuszczalnego, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)
2021	11,33%	2,61%
2022	6,70%	3,45%
2023	5,00%	4,12%
2024	5,73%	3,52%
2025	6,40%	3,92%
2026	5,55%	3,87%
2027	4,86%	3,74%
2028	5,45%	3,72%
2029	5,95%	2,07%
2030	5,93%	1,73%
2031	5,91%	1,30%

Z powyższego wynika, że w 2023 roku możliwość spłaty długu Miasta obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w

granicach wskaźnika dopuszczalnego. Skład Orzekający wskazuje zatem, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń prognozowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład Orzekający przypomina w związku z tym o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Jak wynika z powyższej 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 i mając na względzie powyższe, Skład postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Konstantynów Łódzki na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 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 2020 rok wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 5.909.264 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu emisji obligacji oraz przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków z lat ubiegłych. Skład Orzekający podkreśla, że aktualne przy powyższym pozostają uwagi Składu wyrażone w § 1 niniejszej uchwały, odnoszące się do roku 2023, w którym wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego, jak również wysokości wolnych środków z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że Gmina Konstantynów Łódzki posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2021 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz.U z 2019 r., poz. 1429 ze zm).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.