



Uchwała Nr I/185/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 grudnia 2020 roku

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

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

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Iwona Koczyńska | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maków na lata 2021 – 2038.

§2

W projekcie budżetu Gminy Maków na 2021 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maków na lata 2021 - 2038, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu oraz złożonej autopoprawki.

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 jego 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. Niemniej jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność określenia celu przedsięwzięć wynikających z załącznika nr 2 projektu uchwały. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Mając z kolei na względzie tytuł projektu uchwały: „(...) w sprawie uchwalenia *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Maków na lata 2021 - 2024*” oraz treść § 1 projektu uchwały: „*Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Maków na lata 2021 - 2024 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2021 - 2038, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Uchwały*”, Skład Orzekający poddaje Gminie pod rozwagę zmianę tytułu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz jej § 1, poprzez wskazanie, że wieloletnia prognoza finansowa jest uchwalana na lata 2021- 2038. Z art. 227 ust.2 ustawy o finansach publicznych wynika bowiem, że prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, stanowi część

wieloletniej prognozy finansowej. W związku z tym prognoza kwoty długu jest elementem wieloletniej prognozy finansowej (por. również art. 226 ustawy o finansach publicznych), która obejmuje wiele informacji dotyczących danej jednostki samorządu terytorialnego, w tym prognozę długu, czy też przedsięwzięcia.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika nadto, że w latach 2021 – 2038 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na wzrost poziomu nadwyżek operacyjnych począwszy od 2022 roku (od ok. 1.800.000 zł do ok. 1.900.000 z tendencją spadkową od 2029 roku do ok. 1.500.000 zł) bacząc na planowane nadwyżki operacyjne w latach 2020-2021 odpowiednio na poziomie 561.941,72 zł i 200.000 zł.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Maków przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie planowaną nadwyżką budżetową, która powstanie z nadwyżki na działalności operacyjnej oraz z nadwyżki dochodów majątkowych nad wydatkami majątkowymi. Natomiast począwszy od 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej). Jak wynika z prognozy najwyższe obciążenie Gminy spłatą długu (kwota główna wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi) przewidziane zostało w latach 2023 - 2024.

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 wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, Gmina Maków wykazała, że w latach 2021 – 2038 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, 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	10,54%	4,22%
2022	7,87%	5,40%
2023	7,03%	6,13%
2024	8,74%	6,02%
2025	10,81%	5,91%
2026	8,48%	5,81%
2027	8,28%	5,70%
2028	9,32%	5,60%
2029	10,38%	3,59%
2030	9,83%	3,48%
2031	9,44%	3,40%
2032	9,02%	3,34%
2033	8,60%	3,26%
2034	8,20%	3,19%
2035	7,80%	3,12%
2036	7,40%	3,09%
2037	7,29%	3,02%
2038	7,19%	0,66%

Skład Orzekający zauważa, że w 2023 roku możliwość spłaty długu Gminy obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu, oscyluje w granicach

wskaźnika maksymalnego. 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 zobowiązania i mając na względzie poczynione analizy, 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 Maków na 2021 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy nie planuje się deficytu - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ust.1 ustawy o finansach publicznych. 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 (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 2176).

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