



## UCHWAŁA NR III/326/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 30 grudnia 2020 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Gminy Głuchów oraz o możliwości sfinansowania deficytu  
budżetowego w 2021 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

### uchwała, co następuje:

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

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 roku deficytu budżetu.

### Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu 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 2021 – 2024, prognoza kwoty długu na lata 2021 - 2031.
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 2021 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2021, 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. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2021 - 2031, jednostka wykazuje dla każdego roku osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu. **Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na wysokości tych nadwyżek jakie jednostka prognozuje osiągnąć w 2021 roku i latach 2022 - 2031, w 2021 roku nadwyżka ustalona została w wysokości 47.378,02 zł, wskaźnik jednoroczny wynosi**

wówczas 1,17 %, natomiast już w 2022 roku ustalono nadwyżkę operacyjną w bardzo dużej wysokości w stosunku do 2021, gdyż w wysokości 3.800.100,00 zł, wskaźnik 18,52 %, w okresie 2023 – 2031, nadwyżki operacyjne na poziomie 4.000.000 – 5.000.000 zł, wskaźniki ponad 18,00 %.

Dochody bieżące w 2022 roku wzrosły w stosunku do 2021 o ponad 4.200.000 zł, w 2023 w stosunku do 2022 roku o 858.000 zł, w 2024 do 2023 roku o 938.000 zł, w latach następnych wzrosty na poziomie około 1.000.000 – 1.200.000 zł. W odniesieniu do wydatków bieżących w latach 2021 – 2031, jednostka prognozowała ich wzrost w zakresie 450.000 – 950.000 zł.

**W objaśnieniach do wpf jednostka nie uzasadniła przyczyn i przesłanek wzrostu dochodów bieżących o tak znaczną wysokość w latach 2021 – 2031, w szczególności w 2022 roku w stosunku do 2021 roku.**

**W ocenie Składu Orzekającego przed uchwaleniem budżetu na 2021 rok i wpf na lata 2021 – 2031, służby finansowe Gminy powinny dokonać weryfikacji ustalonych wielkości budżetów w latach 2021 – 2031 i ustalić je w wysokościach, które dadzą podstawę do ich oceny zgodnie z art. 226 ustawy ofp, który stanowi że wpf powinna być realistyczna.**

**Ponadto przyjęta metodologia ustalenia wysokości podstawowych wielkości budżetu, dochody i wydatki ogółem, w tym w szczególności dochody i wydatki bieżące, powinna być opisana i uzasadniona w objaśnieniach do wpf, z uwzględnieniem wzrostu tych wielkości w latach powyżej roku bazowego, czyli latach 2022 - 2031.**

6. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp jednostka samorządu terytorialnego dokonuje na podstawie wielkości budżetów, obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłaty długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami - planowane wskaźniki spłaty, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia - dopuszczalnych wskaźników spłat.

W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 2,63 % do 6,36 %,
- w 2022 – 2,58 % do 2,86 %,
- w 2023 – 4,82 % do 8,66 %,
- w 2024 – 9,13 % do 12,88 %.

W następnych latach prognozy kwoty długu zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi kilka punktów procentowych. Skład Orzekający podkreśla, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które stanowią podstawę wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłat.

Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Gminy 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, z uwzględnieniem przepisów art. 15 zoa, 15 zob i 15 zoc ustawy z dnia 2 marca o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 ze zm.).

## Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
  - dochody ogółem w wysokości 34.166.324,00 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 40.147.607,00 zł,
  - deficyt w wysokości 5.981.283,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała sfinansować deficyt budżetu przychodami z emisji obligacji w wysokości 4.860.000,00 zł i przychodami z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych w wysokości 1.121.283,00 zł.
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 47.378,02 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
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 sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu jednostka prawidłowo nie ustaliła limitu zobowiązań, gdyż zobowiązanie z tytułu emisji obligacji zaciągnęła w 2020 roku, środki na sfinansowanie deficytu 2021 stanowią II transzę emisji obligacji.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2021 roku dług będzie wynosił 12.576.623,71 zł, co będzie stanowiło 36,81 % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2031 roku, w 2021 nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, w latach 2022 – 2035 z nadwyżek budżetu.
6. Podsumowując Skład Orzekający stwierdza, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego w projekcie budżetu na 2021 rok deficytu budżetowego. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2021 roku i następnych 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. 2020r., poz. 2176).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.