



Uchwała Nr I/146/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 grudnia 2021 roku

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

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 2021 r. poz.305 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutomiersk na lata 2022 – 2028.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Lutomiersk.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutomiersk na lata 2022 - 2028, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w tym kwotę długu oraz sposób jego spłaty. Załącznik Nr 2 do projektu, dotyczący przedsięwzięć, został sporządzony, co do zasady, w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w latach 2022 – 2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie tym prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano bowiem w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując tzw. nadwyżki operacyjne.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutomiersk przyjęto założenie, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami zwrotnymi pochodzącymi z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek

długoterminowych. Od 2023 roku prognozuje się natomiast, że spłata długu będzie finansowana nadwyżkami budżetu, które faktycznie zostaną wypracowane z prognozowanych nadwyżek operacyjnych.

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, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym. Wskazać należy, że z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie wynika, jaki zostanie zastosowany wskaźnik na lata 2022 – 2025 do wyliczenia relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art.243 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu – siedmioletni czy trzyletni.

W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o obowiązku dokonania wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia ww. relacji do dnia 31 grudnia 2021 roku - art.9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz.U. 2018, poz. 2500), zmieniony ustawą z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 1927).

Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gmina Lutomiersk wykazała, że w latach 2022 – 2028 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.

Przy założeniu, że jednostka dokona wyboru wskaźnika z siedmiu ostatnich lat relacja, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia się następująco:

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 siedmiu 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)
2022	18,36%	2,03%
2023	15,68%	3,24%
2024	15,33%	5,24%
2025	15,63%	5,47%
2026	15,14%	5,28%
2027	15,23%	5,11%
2028	15,15%	4,91%

Z kolei przy założeniu, wyboru wskaźnika z trzech ostatnich lat relacja, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia się następująco:

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 trzech 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)
2022	18,09%	2,03%
2023	11,44%	3,24%
2024	10,15%	5,24%
2025	12,47%	5,47%
2026	15,14%	5,28%
2027	15,23%	5,11%
2028	15,15%	4,91%

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w projekcie założenia wymagają przede wszystkim wykonania wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania reguły ustalonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 to na względzie, 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 Lutomiersk na 2022 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2022 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dochodów i wydatków określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok ustalono, że planowany deficyt wyniesie 9.903.864,39 zł i będzie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, Gmina zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, oraz ma możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2022 rok.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 ustawy 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 2020r., poz. 2176 ze zm.).

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