



Uchwała Nr I/160/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 grudnia 2021 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (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 (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 pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łask na lata 2022 - 2035.

§ 2

Opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Łask.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łask na lata 2022 – 2035, wraz z autopoprawką, oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2022 rok.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarte zostały elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty. Załącznik nr 2 dotyczący prognozowanych do realizacji przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na konieczność poddania ponownej analizie załącznika przedsięwzięć, w zakresie limitów zobowiązań dla poz. 1.3.1.6, w której limit zobowiązań jest wyższy od pozostałych do poniesienia wydatków.

Wielkości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w projekcie uchwały budżetowej Gminy Łask 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 2022 roku założono przekroczenie relacji o której mowa w art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych (zaplanowane dochody bieżące są niższe od wydatków bieżących o 1.672.485,81 zł). Możliwość przekroczenia ww. relacji wynika z postanowień art.9 ust.2 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927). Skład Orzekający zauważa, że wprawdzie przepisy ww. ustawy dopuszczają możliwość przekroczenia relacji z art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia. Natomiast z przyjętych na 2022 roku założeń do projektu budżetu wynika, że wydatki inwestycyjne, spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań, jak i wydatki bieżące (w części dotyczącej deficytu operacyjnego) sfinansowane zostaną przychodami zwrotnymi.

Z kolei w dalszych latach objętych prognozą, tj. w latach 2023 - 2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że wzrost nadwyżki operacyjnej w 2023 roku do wysokości 10.592.200 zł jest znaczący w odniesieniu do planowanego w 2022 roku deficytu operacyjnego i wymagał będzie konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łask przyjęto założenie, że w latach 2022-2025 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Natomiast począwszy od roku 2026 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana nadwyżką budżetową, która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna). Z przedstawionego projektu wynika zatem, że w latach 2023 – 2025 również planuje się przychody zwrotne, które będą miały wpływ na obciążenie spłatą długu budżetów lat kolejnych.

Z założeń przyjętych w analizowanym projekcie wynika, że najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich, bądź planowane do zaciągnięcia przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2025 roku. Wyniesie ona 45.115.377,00 zł, stanowiąc 41,34% planowanych na ten rok dochodów ogółem.

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 również należy,

że z zarządzenia nr 277/2021 z dnia 22 listopada 2021 roku wynika, iż jednostka od 1 stycznia 2022 roku 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, ustalonej na lata 2022 – 2025 zastosuje wskaźnik obliczony dla ostatnich siedmiu lat.

Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości Gmina wykazała, że w latach 2022 - 2035 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 siedmiu 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	16,18%	5,80%
2023	13,50%	4,35%
2024	12,47%	3,22%
2025	11,20%	3,14%
2026	8,79%	4,88%
2027	7,68%	5,12%
2028	6,97%	4,79%
2029	7,54%	4,95%
2030	8,94%	5,08%
2031	8,34%	4,83%
2032	8,57%	4,54%
2033	8,70%	4,24%
2034	8,69%	3,91%
2035	8,68%	2,94%

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają realizacji wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina 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 Łask 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 art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 16.344.693,16 zł i sfinansowany będzie przychodami zwrotnymi. Skład Orzekający podkreśla, że aktualna przy powyższym pozostaje uwaga Składu wyrażona w § 1 niniejszej uchwały, odnosząca się do planowanego deficytu operacyjnego w 2022 roku.

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 długu, Gmina Łask 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.

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 2020 r., poz. 2176 ze zm.).

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