



UCHWAŁA NR III/231/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 14 grudnia 2021 roku

w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Tomaszów Mazowiecki oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego w 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r, poz. 305), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Opiniuje pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Tomaszów Mazowiecki na 2022 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Gminy oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu. 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.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

§ 1

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2 a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu.

Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości i wskazują, że Wójt Gminy opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf, powinna być realistyczna.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w latach objętych prognozą zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

§ 2

Na podstawie analizy wartości zawartych w projekcie uchwały budżetowej Gminy stwierdzono, że:

dochody budżetu na rok 2022 zaplanowano w wysokości 61 742 475,90 zł,
w tym:

- 1) dochody bieżące w kwocie 51 494 072,90 zł;
- 2) dochody majątkowe w kwocie 10 248 403,00 zł.

Wydatki budżetu na rok 2022 zaplanowano w wysokości 70 019 969,48 zł,
w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 49 682 098,62 zł
- wydatki majątkowe w kwocie 20 337 870,86 zł

Planowany deficyt budżetu gminy wynosi -8 277 493,58 zł i zostanie pokryty:

- nadwyżką z roku ubiegłego w kwocie 2 099 314,00 zł,
- kredytami i pożyczkami w kwocie 6 178 179,58 zł.

W projekcie budżetu Gminy zaplanowano przychody budżetu w wysokości 11 018 542,10 zł oraz rozchody w wysokości 2 741 048,52 zł.

W projekcie budżetu ustalono również limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek do wysokości 13 050 000,00 zł, z tego:

- na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 1.050.000,00 zł,
- na pokrycie planowanego deficytu budżetowego i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 12 000 000,00 zł.

Planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił 28 576 859,36 zł, tj. 46,28 % dochodów ogółem.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów budżetu. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, Gmina wykazała, że w latach objętych prognozą obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt 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.

Skład Orzekający przypomina, że jednostka winna na bieżąco analizować sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach

relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Analiza ta pozwoli na ustalenie krytycznych zmiennych, które wpływają w znacznym stopniu na dynamikę prognozowanych wielkości. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w których kondycja finansowa Gminy mogłaby ulec zmianie, niezbędne będzie dokonanie korekty prognozowanych wielkości, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte.

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 w roku 2022 długu, Gmina zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następných spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2022 rok.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 poz. 1927) organ wykonawczy do 31 grudnia 2021 r. winien poinformować regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący jednostki o wyborze długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025.

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 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1429, z 2020 r. poz. 695 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby.