



UCHWAŁA NR III/255/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 grudnia 2021 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Bolimów 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 (Dz. U. z 2019r., poz. 2137 ze zm.) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305 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.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 roku deficytu budżetu, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

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 2022 – 2037.
2. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2022 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2022, 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.
3. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2023 - 2037, jednostka wykazuje dla każdego roku osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. 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 2022 – 3,52 % do 14,17 %,
- w 2023 – 4,11 % do 11,20 %,
- w 2024 – 3,43 % do 9,46 %,
- w 2025 – 3,46 % do 7,75 %.

W następnych latach prognozy kwoty długu zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi kilka punktów procentowych, poza okresem 2026 – 2030 gdzie różnica wynosi poniżej 1,00 % a w 2028 roku 0,31 %. 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.

Do ustalenia relacji z art. 246 ustawy ofp, jednostka wybrała okres 7 lat.

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 23.917.032,22 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 29.799.611,97 zł,
 - deficyt w wysokości 5.882.579,75 zł.
2. Jednostka zaplanowała sfinansować deficyt budżetu przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 4.478.000,00 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonych w odrębnych ustawach w wysokości 54.703,11 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 943.209,64 zł, w tym kwota stanowiąca uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 511.084,00 zł oraz z wolnych środków wysokości 406.667,00 zł. Skład Orzekający wskazuje na konieczność weryfikacji i zmian zaplanowanych źródeł finansowania deficytu w doniesieniu do:
 - kwoty stanowiącej uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości 511.084,00 zł, gdyż stanowi ona dochód budżetu 2021 roku, może być zaplanowana w budżecie 2022 roku jako przychody dopiero po zakończeniu 2021 roku, rozliczeniu budżetu, w tym sporządzeniu sprawozdań.
 - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonych w odrębnych ustawach w wysokości 54.703,11 zł, jak ustalono na podstawie Uchwały Nr XXXVI/216/2021 z dnia 29 października 2021 roku w sprawie zmian budżetu, jednostka na dzień sporządzenia projektu budżetu, dysponowała z powyższego tytułu kwotą 47.060,48 zł i taką kwotę mogła zaplanować jako przychody roku 2022.
3. Gmina planuje w budżecie 2022 roku deficyt operacyjny w wysokości 393.686,48 zł, powyższe jest zgodne z 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. 2021r., poz. 1927). Skład Orzekający wskazuje na warunek zamieszczony w tym przepisie, „ ... w latach 2022 – 2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach”.

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 1.530.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 6.900.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 597.000 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił 7.583.850,00 zł, co będzie stanowiło 31,71 % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2037 roku, w 2022 i 2023 roku przychodami zwrotnymi, w latach 2024 – 2037 z nadwyżek budżetu.

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 ze zm.).

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.