



**Uchwała Nr V/5/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 18 stycznia 2021 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu  
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu  
Miasta Łęczyca**

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki  | - przewodniczący |
| 2. Anna Adamczewska | - członek        |
| 3. Krzysztof Kozik  | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

- 1) opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Miasta Łęczyca,
- 2) opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta Łęczyca, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Miejskiej w Łęczycy:

- uchwałę nr XLI/237/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łęczyca na lata 2021-2026,
- uchwałę nr XLI/238/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Łęczyca na 2021 rok.

Rada Miejska w Łęczycy uchwaliła budżet Miasta Łęczyca z deficytem w wysokości 3.158.566,00 zł oraz postanowiła, że tenże deficyt zostanie pokryty przychodami zwrotnymi, tj. kredytami w wysokości 2.300.000,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 858.566,00 zł. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie

dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych oraz przy założeniu, że uwzględnione zostaną uwagi sformułowane odnośnie pkt 2 niniejszej uchwały (dotyczące planowanego w budżecie 2021 roku deficytu operacyjnego oraz możliwości spłaty długu przez Miasto Łęczyca), w ocenie Składu Orzekającego, w latach spłaty długu, Miasto ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2021 rok.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej kwota długu Miasta Łęczyca na koniec 2021 roku wyniesie 9.450.000,00 zł, co stanowi 13,15% planowanych na ten rok dochodów budżetu. W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi. Począwszy od 2022 roku spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżek budżetowych*), które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Ponadto z prognozy wynika, że dług Miasta zostanie spłacony do końca 2026 roku.

Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2021 roku Miasto Łęczyca planuje, tzw. *deficyt operacyjny* - planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących o 818.534,40 zł. Jednocześnie w prognozie Miasto wykazuje wolne środki w wysokości 858.566,00 zł, zatem zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tejże ustawy. Zdaniem Składu Orzekającego należy podkreślić, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz jej wielkość decydują o możliwościach finansowych Miasta, w tym m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, Miasto Łęczyca wykazało, że w latach 2021-2026 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. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2022-2023 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: w 2022 roku - 5,33%/5,81%, w 2023 roku - 5,75%/6,19%, co oznacza, że we wskazanych

latach możliwość spłaty długu Miasta Łęczycy obciążona jest ryzykiem. Mając to na względzie Skład Orzekający podkreśla, że założenia przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej będą wymagały osiągnięcia planowanych wskaźników jednorocznych (*dla średniej trzyletniej, jak i średniej siedmioletniej*) w każdym roku objętym prognozą, tak aby spłata długu była możliwa z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W przypadku, gdyby założenia finansowe przyjęte w prognozie nie były osiągane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych dla zapewnienia spełnienia przez Miasto reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w szczególności w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) 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).

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki