



Uchwała Nr I/17/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 lutego 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetowego Gminy Łask

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) w zw. 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 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 prawidłowość planowanej kwoty długu 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 uchwały budżetowej Gminy Łask na 2022 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2022-2035, w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, 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 wprowadzenie przepisów 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 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 przedłożonej uchwale 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 przedstawionej prognozy wynika zatem, że w latach 2022-2025 planuje się przychody zwrotne, które będą miały wpływ na obciążenie spłatą długu budżetów lat kolejnych.

Z założeń przyjętych w prognozie 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 na podstawie zarządzenia nr 277/2021 z dnia 22 listopada 2021 roku, 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 zastosowała wskaźnik obliczony dla ostatnich siedmiu lat.

Przy realizacji założonych w prognozie 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 uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają realizacji wskaźników jednorocznych, w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie 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 budżetu Gminy Łask na 2022 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. 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 budżecie 2022 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 16.344.693,16 zł i sfinansowany będzie przychodami zwrotnymi.

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 posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2022 rok. Skład Orzekający podkreśla, że aktualna przy powyższym pozostaje uwaga Składu wyrażona w § 1 niniejszej uchwały, odnosząca się do planowanego deficytu operacyjnego w 2022 roku.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 3 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.