



Uchwała Nr I/26/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 marca 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 Aleksandrów Łódzki

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 2021r., 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 2019r., poz.2137 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2022–2029.

§ 2

Opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Łódzki na rok 2022 oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy przyjętej na lata 2022-2029, 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 podjętej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki wynika, że w latach 2023–2029 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w okresie tym zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Z kolei w 2022 roku jednostka także spełnia wskazaną regułę, bowiem przyjęto założenie,

że dochody bieżące budżetu będą równe wydatkom bieżącym. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w 2023 roku założono znaczący wzrost nadwyżki operacyjnej w porównaniu do planu roku 2022 (plan na 2023 r. przyjęto na poziomie 4.400.000,00 zł), a nadto, od 2024 roku również zauważalny jest dalszy istotny wzrost nadwyżek operacyjnych (nadwyżka prognozowana na 2024 rok wynosi 16.300.000,00 zł). Skład Orzekający przypomina przy powyższym, że wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych ma bezpośredni wpływ na możliwość realizacji wydatków majątkowych przez jednostkę samorządu terytorialnego, jak również na możliwość spłaty długu tej jednostki.

Według przyjętej prognozy w okresie 2022 – 2023 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami zwrotnymi oraz wydatkami zmniejszającymi dług. Począwszy od 2024 założono, że zadłużenie Gminy zostanie pokryte nadwyżkami budżetu, które de facto zostaną wypracowane z nadwyżek operacyjnych. Najwyższa kwota długu prognozowana jest na koniec 2022 roku. Po 2023 roku Gmina nie planuje zaciągania przychodów zwrotnych.

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 246/21 Burmistrza Aleksandra Łódzkiego z dnia 29 grudnia 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.

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 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	12,44%	4,57%
2023	10,54%	5,30%
2024	9,67%	5,01%
2025	9,53%	6,18%
2026	8,19%	7,85%
2027	9,18%	7,32%
2028	11,00%	7,52%
2029	13,59%	5,25%

Przy realizacji wielkości, założonych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, obciążenie budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki, w latach 2022–2029, 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 możliwość spłaty długu Gminy w 2026 roku obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica między wskaźnikami wynosi 0,34%). W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń

prognozowanych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład Orzekający podkreśla również, że przede wszystkim konieczne będzie wypracowanie, poczynwszy od 2022 roku, nadwyżek operacyjnych w ustalonych w uchwale wielkościach. W związku z tym Skład 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 Aleksandrów Łódzki 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 wynosi 6.000.000,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do emisji papierów wartościowych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu Gmina Aleksandrów Łódzki ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, jak również posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2022 rok. Skład Orzekający wskazuje jednak, że planowana w 2022 roku emisja papierów wartościowych z przeznaczeniem na planowany deficyt, jak również na spłatę zadłużenia, będzie miała wpływ na poziom spłaty długu w kolejnych latach budżetowych, a zatem w tym zakresie aktualne pozostają uwagi Składu Orzekającego sformułowane do opinii wyrażonej w § 1 niniejszej uchwały.

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.