

## **UCHWAŁA NR III/311/2022**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 16 grudnia 2022 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Miasta Łowicz oraz o możliwości sfinansowania deficytu  
budżetowego w 2023 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022r., poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk - członek
3. Aneta Jakubczak – członek

### **uchwała, co następuje:**

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

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2023 roku deficytu budżetu.

### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta 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 na lata 2023 – 2033, prognoza kwoty długu na lata 2023 - 2033.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2023 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2023, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2023 - 2033, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, jednostka samorządu terytorialnego na podstawie wielkości budżetów dokonuje obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami - planowane wskaźniki

splaty, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników splat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2023 – 8,54 % do 12,07 %,
- w 2024 – 9,87 % do 11,19 %,
- w 2025 – 9,64 % do 11,13 %,
- w 2026 – 7,83 % do 8,73 %,
- w 2027 – 6,44 % do 9,15 %.

W następnych latach prognozy kwoty długu, tj. 2028 – 2033 pomiędzy wskaźnikami jest prognozowana kilkuprocentowa różnica.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację ekonomiczną (m.in. znaczna podwyżka cen energii, istotny wzrost stóp procentowych a także wzrost kosztów związanych z wykonywaniem obowiązkowych zadań przez samorządy), należy liczyć się z koniecznością poniesienia większych wydatków bieżących, co może pogorszyć relacje z art. 243 ww. ustawy. Zatem Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej i na tej podstawie ewentualnie dokonywać korekty poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, jak również monitorować kwotę długu i jego splat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ww. ustawy.

## **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 181.422.962,16 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 188.648.700,97 zł,
  - deficyt w wysokości 7.225.738,81 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych emisji obligacji w wysokości 6.583.991,18 zł, z pożyczki w wysokości 232.414,00 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 227.432,88 zł, z przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków wysokości 181.900,75 zł.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2022 roku, Uchwał Rady Miejskiej i Zarządzeń Burmistrza w sprawie zmiany budżetu na 2022 roku ustalono, że jednostka nie posiada środków w § 906 w wysokości 181.900,75 zł do zaangażowania w 2023 roku. Przesłane przez jednostkę wyjaśnienia wskazują, że powyższe środki dotyczą realizowanego w latach 2022 – 2023 projektu pn. „Łowicka integracja to wysokiej jakości edukacja”. Środki na realizację projektu w pełnej wysokości jednostka otrzymała w 2022 roku i przyjęła jako dochody budżetu, z harmonogramu realizacji projektu wynika wysokości planowanych wydatków w poszczególnych latach, w tym w 2023 roku kwota 181.900,75 zł. Zatem środki te nie mogą być wydatkowane w 2022 roku, gdyż nie zostały zaplanowane jako wydatki, wobec powyższego w projekcie budżetu przyjęto je w § 906 jako przychody 2023 roku.

3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 141.417,67 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:
  - sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 12.000.000 zł,
  - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 10.000.000 zł,
  - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.200.000 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił 72.637.440,80 zł, co będzie stanowiło 56,72 % planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4 – 8 ustawy ofp, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu.

Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w latach 2023 - 2033 roku, w 2023 roku przychodami zwrotnymi, w latach 2024 – 2033 z nadwyżek budżetowych.

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. 2022r., poz. 902).

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.