

Uchwała Nr I/150/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 grudnia 2021 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu
Gminy Stryków

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2021 r., poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stryków na lata 2022 - 2032.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Stryków.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stryków na lata 2022 – 2032 oraz dane ujęte w projekcie uchwały budżetowej Gminy na 2022 rok.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art. 226 ust.1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty. Załącznik nr 2 prognozy, dotyczący przedsięwzięć, sporządzony został – co do zasady - w sposób zgodny z wymogami określonymi w art. 226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że w przedsięwzięciu ujętym w poz. 1.1.1.1. Kompleksowe wsparcie II – usługi społeczne ograniczające ubóstwo i wykluczenie społeczne, plan wydatków na lata 2022-2023 przyjęto w wysokości 386.431,86 zł, natomiast limit do zaciągania zobowiązań ustalono na kwotę 527.950,04 zł. W związku z

tym, Skład wskazuje na konieczność dokonania ponownej analizy prognozowanych danych dotyczących ww. przedsięwzięcia.

Wielkości przyjęte w projekcie prognozy oraz projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w latach 2022 - 2032 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że począwszy od 2023 roku założono znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych (plan na 2022 r. wynosi: 174.204,55 zł, a plan na 2023 r.: 4.615.000,00 zł) z tendencją rosnącą w kolejnych latach. Skład Orzekający przypomina, 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.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Stryków przyjęto założenie, że w latach 2022-2024 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi. Natomiast począwszy od 2025 roku spłata zobowiązań dłużnych zostanie pokryta nadwyżką budżetową, która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

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 przy tym należy, że z Zarządzenia Nr 188/2021 Burmistrza Strykowa z dnia 9 grudnia 2021 roku, wynika, iż dla ustalenia relacji określonej w ww. przepisie, dla lat 2022 - 2025, wybrano okres ostatnich siedmiu lat.

Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, Gmina Stryków wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu, w okresie 2022 - 2032, kształtować się będzie poniżej ustalonego dla danego roku wskaźnika maksymalnego (dopuszczalnego), zatem spełniona zostanie reguła art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relację, o której mowa w ww. przepisie w poszczególnych latach prognozowanej spłaty zadłużenia 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 siedmiu ostatnich 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	22,71%	6,27%
2023	19,31%	4,36%
2024	17,35%	4,50%
2025	15,07%	4,28%
2026	13,43%	6,20%
2027	11,81%	5,93%

2028	9,96%	5,63%
2029	11,31%	5,40%
2030	13,56%	5,16%
2031	15,09%	4,92%
2032	15,98%	4,22%

W ocenie Składu Orzekającego założenia ustalone w projekcie uchwały Gminy Stryków w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wymagają przede wszystkim realizacji przyjętych wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie powyższe, Skład 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 projektu uchwały budżetowej Gminy Stryków na 2022 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. 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 projekcie uchwały budżetowej na 2022 rok wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 11.771.103,31 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych.

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 zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2022 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 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 (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.