

UCHWAŁA NR III/233/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 grudnia 2021 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Łowicz oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2022 roku

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

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 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 2022 – 2033, prognoza kwoty długu na lata 2022 - 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 2022 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2022, 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 2022 - 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 spłaty, nie przekraczają w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnych wskaźników spłat.

W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 6,95 % do 8,47 %,
- w 2023 – 6,23 % do 7,19 %,
- w 2024 – 7,46 % do 7,46 %,
- w 2025 – 7,47 % do 9,25 %,
- w 2026 – 6,30 % do 6,69 %,
- w 2027 – 5,01 % do 6,92 %.

W następnych latach prognozy kwoty długu, tj. 2028 – 2033 występuje pomiędzy wskaźnikami kilkoprocentowa różnica. Skład Orzekający wskazuje na fakt, że wskaźniki w 2024 roku są w równej wysokości, wskaźnik planowanych spłat jest równy wskaźnikowi dopuszczalnemu a w 2026 roku występuje niewielka różnica pomiędzy wskaźnikami, tj. 0,39 % prognozowanych dochodów.

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, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy ofp. W sytuacji wystąpienia w przyszłości niekorzystnych okoliczności, w wyniku których kondycja finansowa Miasta uległaby pogorszeniu, niezbędna może się okazać korekta prognozowanych wielkości, w celu spełnienia relacji z art. 243 ustawy ofp.

Ponadto Skład Orzekający informuje, że w art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927), dokonano zmiany art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500). Zmieniony art. 9 ust. 1 zobowiązuje jednostki samorządu terytorialnego do dokonania w terminie do 31 grudnia 2021 r. wyboru okresu 3 lub 7 letniego, na podstawie którego będzie dokonywana ocena spełnienia relacji z art. 243 ustawy ofp oraz poinformowania o tym właściwą regionalną izbę obrachunkową. Zatem jednostka powinna dokonać wyboru okresu 3 lub 7 letniego, mając na względzie uwagę zamieszczoną w przedmiotowej opinii w zakresie relacji z art. 243 ustawy ofp w latach 2024 i 2026.

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 144.336.977,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 164.072.465,93 zł,
 - deficyt w wysokości 19.735.488,93 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z tytułu planowanych emisji obligacji w wysokości 12.476.645,24 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w wysokości 7.258.843,69 zł. Jednostka planuje z emisji obligacji pokryć również spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 6.223.354,76 zł. Łącznie przychody budżetu z tytułu emisji obligacji zaplanowano w wysokości 18.700.000,00 zł.
3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 49.135,00 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 obligacji z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 30.000.000 zł
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 10.000.000 zł.

W odniesieniu do limitu na przejściowy deficyt budżetu, Skład Orzekający zamieścił uwagę w opinii o projekcie budżetu.

5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu emisji obligacji mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił 72.095.279,59 zł, co będzie stanowiło 49,95 % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w latach 2022 - 2033 roku, w 2022 roku przychodami zwrotnymi, w latach 2023 – 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. 2020r., poz. 2176 ze zm.).

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.