

## **UCHWAŁA Nr III/41/2021**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 29 marca 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku  
oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto Łowicz

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r., poz. 305) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137) 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 możliwość sfinansowania planowanego przez Miasto Łowicz w uchwale budżetowej na 2021 rok deficytu budżetu.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2021 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXXII/284/2021 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok i Uchwałę Nr XXXII/283/2021 z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej; wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej; ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### **Ad. § 1**

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 155.820.912,15 zł,
- planowane wydatki ogółem – 182.642.475,53 zł,
- deficyt budżetu – 26.821.563,38 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała jego pokrycie przychodami z wolnych środków w wysokości 2.656.161,00 zł oraz z tytułu emisji obligacji w wysokości 24.165.402,38 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp w § 8 pkt 2 uchwały budżetowej ustalony został limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 40.000.000 zł. Podsumowując Skład Orzekający ocenia, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego w uchwalonym budżecie deficytu budżetu.

#### **Ad. § 2**

Wpf opracowana została na lata 2021 – 2033, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp. Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2021, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2021, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co jest zgodne z art. 229 ustawy ofp. Z analizy prognozowanych kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2021 - 2033, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co wypełnia zasadę określoną w art. 242 ustawy ofp.

Zgodnie z art. 243 ustawy ofp jednostka samorządu terytorialnego dokonuje na podstawie określonych parametrów budżetów, obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 7,12 % do 8,36 %,
- w 2022 – 6,70 % do 6,70 %,
- w 2023 – 6,61 % do 6,77 %,
- w 2024 – 8,44 % do 8,89 %,
- w 2025 – 8,06 % do 10,82%,
- w 2026 – 6,75 % do 6,77 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2027 – 2033 jednostka wykazuje kilkuprocentowy pomiędzy wskaźnikami. Skład Orzekający podkreśla, że w 2022 roku wskaźniki są w równej wysokości a w latach: 2023, 2024 i 2026 różnica pomiędzy wskaźnikami jest niewielka i wynosi odpowiednio 0,16 %, 0,45 %, i 0,02 % prognozowanych dochodów. Ponadto Skład Orzekający wskazuje na lata 2022 i 2026, w których niewielka zmiana prognozowanych wielkości budżetu może doprowadzić do niespełnienia relacji określonej w art. 243 ustawy ofp.

Biorąc po uwagę opisane relacje pomiędzy wskaźnikami, które obarczone są ryzykiem oraz zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań - 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, i na tej podstawie ewentualnego korygowania poziomu planowanych i prognozowanych parametrów budżetów, jak również monitorowania kwoty długu i jego spłat w poszczególnych latach, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od 2026 roku do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

Planowane na koniec 2021 roku zadłużenie Miasta wynosić będzie 85.000.937,58 zł, co będzie stanowiło 54,55 % planowanych dochodów. Zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w 2033 roku, w 2021 roku rozchody zostaną spłacone z planowanych do zaciągnięcia nowych zobowiązań, w 2022 roku będą pokryte w części z zaciągniętych nowych zobowiązań a w części z nadwyżki budżetu, natomiast w latach 2023 – 2033 prognozowanymi do uzyskania nadwyżkami budżetowymi.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia, pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 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. z 2020r., poz. 2176).

Od opinii wyrażonej w niniejszej 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.