

Uchwała Nr I/174/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 grudnia 2020 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy
Kowiesy

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019r. poz.869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

1. Iwona Kopczyńska - przewodniczący
2. Anna Kaźmierczak - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kowiesy na lata 2021 – 2024.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2021 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Kowiesy.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kowiesy na lata 2021 - 2024, w tym z załączonego wykazu przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu, z uwzględnieniem przekazanej autopoprawki.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarto elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w tym kwotę długu oraz sposób jego spłaty. Załącznik Nr 2 do projektu, dotyczący przedsięwzięć, został sporządzony, co do zasady, w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w przedłożonym projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz w projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art.229 ustawy o finansach publicznych. Mając z kolei na względzie tytuł projektu uchwały: „(...) w sprawie *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowiesy na lata 2021-2024*” oraz treść § 1 projektu uchwały: „*Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kowiesy na lata 2021-2024 wraz z prognozą kwoty długu na lata 2021-2035, zgodnie z załącznikiem Nr 1*

do Uchwały”, Skład Orzekający poddaje Gminie pod rozwagę zmianę tytułu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz jej § 1, poprzez wskazanie, że wieloletnia prognoza finansowa jest uchwalana na lata 2021- 2035. Z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika bowiem, że prognoza kwoty długu, którą sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, stanowi część wieloletniej prognozy finansowej. W związku z tym prognoza kwoty długu jest elementem wieloletniej prognozy finansowej (por. również art. 226 ustawy o finansach publicznych), która obejmuje wiele informacji dotyczących danej jednostki samorządu terytorialnego, w tym prognozę długu, czy też przedsięwzięcia.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika również, że w latach 2021 – 2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W okresie tym prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano bowiem w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując tzw. nadwyżki operacyjne.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kowiesy przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami zwrotnymi, planowanymi do zaciągnięcia w 2021 roku. Począwszy od 2022 roku spłata długu będzie pokrywana nadwyżkami budżetów, powstającymi z nadwyżek operacyjnych, a w 2022 roku także z nadwyżki dochodów majątkowych nad wydatkami majątkowymi. Z projektu wynika również, że poza 2021 rokiem, w okresie 2022-2035 nie zakłada się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających dług jednostki. Najwyższe zadłużenie Gminy przypada na koniec 2021 roku, gdzie planuje się dług w wysokości 8.022.665,96 zł, który stanowić będzie 49,36% dochodów ogółem planowanych na 2021 rok. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że planowana na koniec 2021 roku kwota długu Gminy, przy uwzględnieniu potencjału jej budżetu, w którym dochody ogółem planuje się w wysokości 16.252.866,00 zł, jest wysoka. W związku z tym, w ocenie Składu należy na bieżąco monitorować poziom zadłużenia Gminy.

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. Przy realizacji wielkości założonych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gmina Kowiesy wykazała, że w latach 2021 – 2035 obciążenie budżetu 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. 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)
2021	17,31%	6,44%
2022	16,28%	7,33%
2023	14,43%	7,38%

2024	12,84%	7,23%
2025	11,43%	6,84%
2026	12,84%	5,79%
2027	11,60%	5,63%
2028	10,66%	5,21%
2029	9,95%	5,04%
2030	9,26%	4,81%
2031	8,67%	4,17%
2032	8,32%	3,88%
2033	8,06%	3,74%
2034	7,84%	2,30%
2035	7,64%	1,86%

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w projekcie założenia będą wymagały przede wszystkim wykonania wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej*), w celu zachowania reguły ustalonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Istotne znaczenie przy tym będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomach nie niższych od zakładanych.

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 to na względzie, 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 Kowiesy na 2021 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2021 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie dochodów i wydatków określonych w projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok ustalono, że planowany deficyt wyniesie 1.153.989,00 zł i będzie sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Gmina Kowiesy zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2021 rok.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 ustawy 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 (j.t. Dz.U. z 2019r., poz. 1429 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.