

## UCHWAŁA NR III/323/2022

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Nieborów 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

#### **uchwała, co następuje:**

##### **§ 1**

**Opiniuje pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej z uwagą zawartą w uzasadnieniu niniejszej opinii.

##### **§ 2**

**Opiniuje pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Nieborów na 2023 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu niniejszej opinii.

#### **Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały kierował się oceną wynikającą z analizy treści projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjmując za podstawę zawarte w niej dane, w tym dane dotyczące przedsięwzięć oraz załączonej prognozy kwoty długu.

##### **Ad. § 1**

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Wieloletnią prognozę finansową wraz z prognozą kwoty długu sporządzono na lata 2023–2030, co spełnia wymogi art. 227 ust. 1 i ust. 2 u.f.p.

Zawiera ona elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu. Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości i wskazują, że Wójt Gminy Nieborów opracowując projekt

uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf, powinna być realistyczna.

Do projektu uchwały dołączono wykaz przedsięwzięć wraz z określonymi dla każdego przedsięwzięcia danymi i limitami, o których stanowi art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Skład zauważa, że łączna kwota nakładów w prognozowanym okresie dla przedsięwzięcia z kolumny 1.1.2.2. wykazu przedsięwzięć jest niższa niż limit zobowiązań na te przedsięwzięcie, tj.

- limit nakładów w 2023 (okres realizacji przedsięwzięcia): 680.168,84 zł,
- limit zobowiązań: 973.095,83 zł.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel;
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- 4) limity wydatków w poszczególnych latach;
- 5) limit zobowiązań.

W świetle ww. przepisu obligatoryjnym elementem załącznika do uchwały w sprawie WPF są m.in. limity zobowiązań, które mogą być zaciągane w celu realizacji przedsięwzięć. Ustalając je dla poszczególnych przedsięwzięć należy mieć na uwadze zobowiązania już zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wprawdzie wynik operacyjny na koniec 2023 roku zaplanowany został przez jednostkę na poziomie -12 920 637,79 zł (deficyt operacyjny), to jednak mając na uwadze przepis art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927), zgodnie z którym w latach 2022–2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem że w latach 2022–2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach, Skład

Orzekający uznał, że relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana ponieważ w latach objętych prognozą w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaplanowano nadwyżki wynikające z powyższej relacji, zaś ich suma znacznie przekracza kwotę deficytu operacyjnego, co oznacza, że warunek o którym mowa w art. 9 ust. 2 ww. ustawy zostanie spełniony.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonywania przez jednostkę analiz poziomu planowanych i wykonanych dochodów i wydatków bieżących w roku 2023 oraz prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w kolejnych latach objętych prognozą. Wysokość wykonanych nadwyżek operacyjnych wpływa bowiem bezpośrednio na wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, jak również na możliwość realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych Gminy, a także spłaty zadłużenia.

W okresie objętym prognozą zostanie zachowana także relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów budżetu. Przy realizacji wielkości założonych w projekcie, jednostka wykazała, że w latach objętych prognozą obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Prognozowana kwota długu Gminy na koniec 2023 roku wynosić będzie 14 743 067,00, co stanowi 30,47% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Skład Orzekający przypomina, że jednostka winna na bieżąco analizować sytuację finansową, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w ww. przepisach ustawy o finansach publicznych. Analiza ta pozwoli na ustalenie krytycznych zmiennych, które wpływają w znacznym stopniu na dynamikę prognozowanych wielkości. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanymi, w których kondycja finansowa jednostki mogłaby ulec zmianie, niezbędne będzie dokonanie korekty prognozowanych wielkości, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt 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.

## Ad. § 2

Na podstawie analizy projektu budżetu na 2023 rok stwierdzono, że **deficyt** budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu ustalono:

\*dochody ogółem w wysokości 48 382 454,95 zł,

- w tym dochody bieżące w wysokości 39 318 583,26 zł

\*wydatki ogółem w wysokości 61 303 092,74 zł,

- w tym wydatki bieżące w wysokości 39 338 860,80 zł

- **deficyt** budżetu w wysokości -12 920 637,79 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

1) zaciągniętych kredytów i pożyczek 11 697 121,60 zł,

2) wolnych środków 962 806,19 zł,

3) przychodów jednostki samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach –260 710,00 zł.

Przedstawione w uchwale budżetowej Gminy na 2023 rok źródła sfinansowania deficytu mieszczą się kwocie zapisanej w przychodach budżetu na 2023 rok i nie budzą zastrzeżeń z punktu widzenia legalności, Skład zauważa jednak, że w prognozowanym budżecie przychody z tytułu środków pieniężnych na rachunkach bieżących budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§905): 260.710,00 zł oraz nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (§ 957): 962.806,19 zł. staną się faktycznymi przychodami budżetu w 2023 roku dopiero po rozliczeniu budżetu 2022 r. Skład Orzekający w odniesieniu do powyższego wskazuje również na uwagę zawartą w opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy na 2023 r.

Reasumując powyższe Skład Orzekający przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2023 długu, jednostka zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, a zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2023 rok.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, Skład Orzekający wydał opinię, jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z 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 r. o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 902).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby.