Elektronicznie podpisany przez:
Paweł Dobrzyński; RIO w Łodzi
dnia 19 grudnia 2022 r.

Uchwała Nr IV / 301 / 2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 15 grudnia 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Działoszyn.

Działając na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1668) oraz art. 230 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w składzie:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwala, co następuje:

pozytywnie opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Działoszyn na lata 2023-2033, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**.

Uzasadnienie

Przedłożony przez Burmistrza Działoszyna projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej został opracowany na lata 2023-2033. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej korelują z zapisami projektu budżetu w zakresie objętym postanowieniami zawartymi w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W projekcie uchwały o wieloletniej prognozie finansowej zawarto upoważnienia dla Burmistrza Działoszyna, które są zgodne z wymaganiami wynikającymi z art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że w 2023 roku założono przekroczenie relacji o której mowa w art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych (zaplanowane dochody bieżące są niższe od wydatków bieżących o 695.447,78 zł). Możliwość przekroczenia ww. relacji wynika z postanowień art.9 ust.2 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy

o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1927). Skład Orzekający zauważa, że wprawdzie przepisy ww. ustawy dopuszczają możliwość przekroczenia relacji z art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, jednakże planowanie w budżecie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia. Natomiast z przyjętych na 2023 roku założeń do projektu budżetu wynika, że wydatki inwestycyjne, spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań, jak i wydatki bieżące (w części dotyczącej deficytu operacyjnego) sfinansowane zostaną przychodami zwrotnymi.

Z kolei w dalszych latach objętych prognozą (2024-2033) spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że osiągnięcie w tych latach prognozowanych nadwyżek operacyjnych wymagać będzie konsekwentnych działań zmierzających do realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu. Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę na to, iż wzrost nadwyżki operacyjnej w 2024 roku do wysokości 5.496.304,00 zł jest znaczący w odniesieniu do planowanego w 2023 roku deficytu operacyjnego i wymagał będzie konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Działoszyn przyjęto założenie, że w 2023 oraz w 2024 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami zwrotnymi. Natomiast począwszy od 2025 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia

budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Wskaźnik ten w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że w przypadku Miasta i Gminy Działoszyn relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2023 – 2033, przedstawiać się będą następująco:

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 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)
2023	5,26%	13,68%
2024	5,39%	8,35%
2025	5,06%	5,83%
2026	4,75%	10,84%
2027	4,41%	11,74%
2028	3,88%	11,41%
2029	3,58%	10,62%
2030	3,31%	11,98%
2031	3,25%	13,96%
2032	3,47%	14,12%
2033	3,38%	14,17%

Z wartości wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Działoszyn wynika, że obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych w poszczególnych latach objętych prognozą, nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań określonego w powołanym powyżej przepisie prawa. Niemniej jednak Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2025 roku możliwość spłaty długu Miasta i Gminy obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Skład Orzekający wskazuje zatem, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji założeń prognozowanych w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym w szczególności osiągnięcia wskaźników jednorocznych (kolumna 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej) w wielkościach nie niższych niż przyjęto w założeniach. Skład Orzekający przypomina w związku z tym o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.