

UCHWAŁA NR III/187/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 grudnia 2021 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Miasta Tomaszów Mazowiecki 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 (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), **Skład Orzekający** Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Opiniuje pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. Opiniuje **pozytywnie** możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Miasta Tomaszów Mazowiecki na 2022 rok.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Miasta na 2022 r. oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, 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.

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

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 i 2 a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu.

Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości i wskazują, że Prezydent Miasta opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf, powinna być realistyczna.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Miasta, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w latach objętych prognozą zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

Na podstawie analizy projektu budżetu na 2022 rok stwierdzono, że

dochody ogółem budżetu miasta ustalono w wysokości 276.701.304,94 zł, z tego:

1) dochody bieżące – 264.693.977,33 zł, w tym:

a) dochody bieżące na zadania z zakresu administracji rządowej – 49.502.938,00 zł,

b) dochody bieżące na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego – 3.654.000,00 zł,

2) dochody majątkowe – 12.007.327,61 zł.

wydatki ogółem budżetu miasta ustalono w wysokości 294.188.904,94 zł, z tego:

1) wydatki bieżące – 255.691.153,28 zł, w tym:

a) wydatki bieżące na zadania z zakresu administracji rządowej – 49.502.938,00 zł,

b) wydatki bieżące na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego – 3.654.000,00 zł,

2) wydatki majątkowe – 38.497.751,66 zł.

deficyt budżetu miasta na rok 2022 ustalono w wysokości 17.487.600,00 zł, który zostanie w całości pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów, deficyt został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp.

przychody ustalono w wysokości 24.676.000,00 zł, a rozchody zaś w wysokości 7.188.400,00 zł.

Planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił **107.279.005,00 zł, co stanowi 38,78% dochodów ogółem.**

Z przyjętych wartości do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że obliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 dokonano przyjmując okres trzech lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Skład Orzekający wskazuje, że organ wykonawczy winien w terminie do 31 grudnia 2021 r. podjąć zarządzenie w sprawie wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 oraz poinformować o wyborze regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący jednostki.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów budżetu. Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, Miasto wykazało, że w latach objętych prognozą obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

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.

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 art. 243 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 Miasta mogłaby ulec zmianie, niezbędne będzie dokonanie korekty prognozowanych wielkości, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2022 długu, Miasto zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2022 rok.

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 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176, z 2021r. poz. 1598, 1641).

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