

UCHWAŁA NR III/260/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 8 grudnia 2022 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego 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.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na 2023 rok.

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:

Wieloletnia prognoza finansowa wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. na lata 2023 – 2040.

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 Prezydent Miasta opracowując projekt uchwały kierował się

przepisem art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wpf, powinna być realistyczna.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Limity zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć nie przekraczają sumy limitów wydatków w okresie ich realizacji.

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 Miasta, co wypełnia zasadę określoną w 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 o finansach publicznych.

W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Miasta zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, Miasto prognozuje uzyskanie nadwyżek operacyjnych. 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 Miasta, 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.

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 nieznanych, w których kondycja finansowa jednostki mogłaby ulec zmianie, niezbędne będzie dokonanie korekty prognozowanych wielkości, gdyby przyjęte założenia nie były osiągnięte.

Prognozowana kwota długu Miasta na koniec 2023 roku wynosić będzie 118.689.805,00 zł, co stanowi 39,93 % planowanych dochodów budżetu ogółem.

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.

Mając na względzie powyższe Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

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 297 240 456,68 zł,

- w tym dochody bieżące w wysokości 263 568 417,34 zł

wydatki ogółem w wysokości 351 407 256,68 zł,

- w tym wydatki bieżące w wysokości 260 301 696,90 zł

- **deficyt** w wysokości - 54 166 800,00 zł, który zostanie w całości pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów.

Przedstawione w uchwale budżetowej Miasta Tomaszowa Mazowieckiego na 2023 rok źródła pokrycia deficytu odpowiadają kwocie zapisanej w przychodach budżetu na 2023 rok i nie budzą zastrzeżeń, z punktu widzenia legalność i możliwość ich pozyskania przez Miasto.

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 względzie powyższe, Skład postanowił wydać opinię zawartą 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.