

UCHWAŁA NR III/5/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 18 stycznia 2022 roku w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Brzeziny 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 (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137 z późn.zm) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. 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 Brzeziny na 2022 rok.

Z uwagami zawartymi w uzasadnieniu niniejszej uchwały

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Miasta oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), 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.

§ 1

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

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 Burmistrz 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 zasadniczo zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

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.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta Brzeziny przyjęto założenie, że zadłużenie jednostki na koniec roku 2022 wynosić będzie 14.322.524,89 zł, co stanowi 18,80% planowanych dochodów budżetu miasta w 2022 r. Analiza rachunkowa wykazała jednak, że dług prawidłowy rachunkowo wg. danych zawartych w WPF wynosi 14.317.458,89 zł., co stanowi 18,78% planowanych dochodów budżetu Miasta w 2022 r.

§ 2

Na podstawie analizy projektu budżetu Miasta Brzeziny na 2022 rok stwierdzono, że jednostka zaplanowała:

dochody budżetu Miasta Brzeziny w łącznej wysokości 76.198.585,69 zł, w tym:

- 1) dochody bieżące w wysokości 51.063.649,00 zł;
- 2) dochody majątkowe w wysokości 25.135.209,69 zł.

wydatki budżetu Miasta Brzeziny w łącznej wysokości 79.940.242,90 zł, w tym:

- 1) wydatki bieżące w wysokości 51.020.196,40 zł,
- 2) wydatki majątkowe w wysokości 28.920.046,50 zł,

deficyt budżetu Miasta Brzeziny ustalono w wysokości -3.741.384,21 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi ze:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jst w tym:
 - a) obligacje komunalne, dla których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) – 3.741.384,21 zł.

Przychody budżetu ustalono w łącznej wysokości 6.648.346,47 zł i rozchody budżetu w łącznej wysokości 2.906.962,26 zł.

W projekcie Miasto ustaliło również limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000,00 zł, w tym kredyty 3.000.000,00 zł,
- 2) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 4.300.000,00 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.500.000,00 zł.

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.

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.

Analiza projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazała następujące błędy i rozbieżności:

- *limit wydatków planowanych na zadanie "zimowe utrzymanie dróg odśnieżanie i usuwanie gołoledzi z dróg w okresie zimowym" wynosi 400.000,00 zł, tymczasem planowany limit zobowiązań wynosi 500.000,00 zł,*

- *§ 7 projektu uchwały - brak jest wskazania daty od której będzie obowiązywała uchwała (01.01.2022),*

- *w załączniku Nr 1 do projektu uchwały WPF- występuje błąd rachunkowy dot. kwoty długu w 2022 r. – który przeniesiony został na kolejne lata prognozy (jest kwota: 14.322.524,89 zł a powinna być kwota 14.317.457,89 zł, różnica wynosi : 5.067,00 zł.),*

- *w załączniku Nr 3 do projektu uchwały, w części opisu dotyczącej przychodów i rozchodów budżetu wskazano przychody w kwocie 6.648.346,47 zł z tytułu emisji obligacji, które mają być przeznaczone w całości na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań , tymczasem w kwocie tej znajdują się także przychody 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 (§905) - kwota: 88.673,21 zł.*

Wskazane rozbieżności i błędy wymagają korekty przy uchwalaniu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Brzeziny i przy planowaniu wartości w kolejnych latach horyzontu prognozy.

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 nieznanych, 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 2019 r. poz. 1429, z 2020 r. poz. 695 z późn. zm.).

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