

## **UCHWAŁA NR III/245/2021**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 20 grudnia 2021 roku  
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy  
finansowej Miasta Rawa Mazowiecka 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 2019r., poz. 2137 ze zm.) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

### **uchwała, co następuje:**

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

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2022 roku deficytu budżetu.

### **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.

### **Ad. § 1**

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

1. Wpf została opracowana na lata 2022 – 2025, prognoza kwoty długu na lata 2022 - 2035. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
2. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2022, są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2022, 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 ofp.
3. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2022 - 2035, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
4. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot z tytułu udzielonych poręczeń wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem - planowany wskaźnik spłaty, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia

dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2022 – 5,03 % do 11,71 %,
- w 2023 – 4,96 % do 10,58 %,
- w 2024 – 4,93 % do 9,25 %,
- w 2025 – 6,07 % do 8,56 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2026 – 2035 występuje kilkuprocentowy zapas pomiędzy wskaźnikami. Powyższe wskaźniki obliczone zostały po dokonaniu przez jednostkę na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500) w zw. art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927) wyboru okresu 7 lat na podstawie którego liczona jest relacja z art. 243 ustawy ofp.

Skład Orzekający podkreśla, że służby finansowe Miasta powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy ofp.

## **Ad. § 2**

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
  - dochody ogółem w wysokości 99.129.563,00 zł,
  - wydatki ogółem w wysokości 110.106.910,00 zł,
  - deficyt w wysokości 10.977.347,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu przychodami z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 297.347,00 zł oraz z emisji obligacji w wysokości 10.680.000,00 zł.
3. Miasto planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 86.072,00 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na: finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 5.100.000 zł, finansowanie planowanego deficytu w wysokości 13.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji w wysokości 4.000.000 zł.
5. Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2022 roku dług będzie wynosił 67.781.239,61 zł, co będzie stanowiło 65,35 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2035 roku, w 2022 roku z przychodów zwrotnych, a w latach 2023 - 2035 z prognozowanych nadwyżek budżetowych.
6. Podsumowując Skład Orzekający stwierdza, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego w projekcie budżetu na 2022 rok deficytu budżetowego.

Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2022 roku i następnych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

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 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2020r., poz. 2176 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.