



Uchwała Nr I/23/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 marca 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetowego Gminy Parzęczew

Na podstawie 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U z 2019 r., poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Parzęczew na lata 2020–2034.

§ 2

Opiniuje pozytywnie z uwagami możliwość sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Parzęczew.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Parzęczew na 2020 rok (uchwała Rady Gminy w Parzęczewie nr XVII/142/20 z dnia 30 stycznia 2020 roku, z uwzględnieniem uchwał nr XVII/145/20, XVII/146 z dnia 30 stycznia 2020 roku) oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Parzęczew na lata 2020-2034, w tym prognozy kwoty długu (uchwała Rady Gminy w Parzęczewie nr XVII/141/20 z dnia 30 stycznia 2020 roku, z uwzględnieniem uchwały nr XVII/148/20 z dnia 30 stycznia 2020 roku).

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach

publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2020–2034 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. Z prognozy wynika, że w 2020 roku dług będzie spłacany przychodami z tytułu planowanych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, a jego wysokość na koniec roku wyniesie 11.155.751,53 zł. W latach 2021-2022 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek oraz nadwyżką budżetową, która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej). Natomiast począwszy od roku 2023 spłata długu finansowana będzie wyłącznie z nadwyżki operacyjnej.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty. Relację wskaźnika spłaty długu do wskaźnika dopuszczalnego, o której mowa w przywołanym przepisie, dla poszczególnych lat objętych prognozą Gminy Parzęczew, przedstawia tabela:

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 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)
2020	11,50%	9,47%
2021	7,32%	6,30%
2022	6,75%	5,09%
2023	7,07%	5,66%
2024	8,56%	6,00%
2025	7,12%	5,54%
2026	7,58%	2,96%
2027	7,17%	3,95%
2028	7,44%	4,96%
2029	6,64%	4,64%
2030	6,11%	4,18%
2031	5,60%	2,66%
2032	5,09%	1,77%
2033	4,53%	1,67%
2034	4,09%	0,94%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2020 – 2034, Gmina Parzęczew wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2021 roku poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Jednocześnie w roku 2021 założono nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.936.488,07 zł, tj. na znacznie wyższym poziomie niż w 2020 roku, w którym została ona założona w wysokości 491.357,71 zł. Ponadto należy zwrócić uwagę, że zgodnie z objaśnieniami do wieloletniej prognozy finansowej, z uwagi na wydłużenie prognozy kwoty długu do 2034 roku, Gmina podpisze aneks do jednej z umów

kredytowych, wydłużający okres spłaty kredytu. Powyższe oznacza, że w 2021 roku możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, a zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało spełnienia kilku czynników, w tym pełnej realizacji założeń wynikających z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności wykonania wskaźników jednorocznych (*dla średniej trzyletniej oraz średniej siedmioletniej*) w wielkościach nie niższych od prognozowanych, a także wydłużenia okresu spłaty kredytu. Skład Orzekający przypomina w związku z tym o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Gminy Parzęczew na 2020 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2020 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2020 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 729.639,92 zł i sfinansowany będzie planowanymi do zaciągnięcia kredytami oraz pożyczkami długoterminowymi.

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 długu, Gmina Parzęczew wykazała, że ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu. W związku z tym jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w uchwale budżetowej na 2020 rok. Skład Orzekający podkreśla jednakże, że aktualne pozostają uwagi Składu sformułowane w § 1 niniejszej opinii.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust.3 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 2019 r., poz. 1429 ze zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski