



## UCHWAŁA Nr III/15/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 29 stycznia 2020 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Kocierzew Południowy

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

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

### uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego przez Gminę Kocierzew Południowy w uchwale budżetowej na 2020 rok deficytu budżetu.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2020 rok.

### Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XVI/78/19 Rady Gminy Kocierzew Południowy z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2020 rok, Uchwałę Nr XVII/83/20 z dnia 24 stycznia 2020 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2020 rok, Uchwałę Nr XVI/77/19 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej: wpf) i Uchwałę Nr XVII/84/20 z dnia 24 stycznia 2020 roku w sprawie zmiany wpf, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### Ad. § 1

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 18.702.131,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 19.437.931,00 zł,
- deficyt budżetu – 735.800,00 zł.

Badany deficyt zaplanowany została zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała jego pokrycie przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 735.800,00 zł, przychody jednostka zaplanowała również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 396.900,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, ustalone zostały w § 9 uchwały budżetowej, limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z przeznaczeniem: na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 275.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 846.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 456.000 zł.

#### Ad. § 2

Wpfi została opracowana na lata 2020 – 2023, prognoza kwoty d!ugiu na okres 2020 - 2025 tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpfi dla roku 2020, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2020, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz d!ugiu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpfi kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2020 - 2025, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W uchwalonej wpfi łączna kwota zadłużenia przypadająca do spłaty w każdym roku objętym wpfi, z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie ww. przepisu, dopuszczalnego poziomu spłat. W okresie objętym prognozą kwoty d!ugiu, relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2020 – 2,61 % do 11,19 %,
- w 2021 – 3,19 % do 9,18 %,
- w 2022 – 3,19 % do 7,42 %,
- w 2023 – 3,11 % do 6,55 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty d!ugiu, tj. 2024 - 2025 zapas pomiędzy wskaźnikami jest również kilkuprocentowy. Podkreślić należy, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji prognozowanych dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które zgodnie z art. 243 ustawy ofp, stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty w poszczególnych latach obowiązywania prognozy kwoty d!ugiu.

*Biorąc po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań - Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Gminy 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 o finansach publicznych, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty d!ugiu.*

Planowane na koniec 2020 roku zadłużenie wynosić będzie 2.128.530,00 zł, co będzie stanowiło 11,38 % planowanych dochodów, zgodnie z uchwalonym wpfi zadłużenie zostanie spłacone w 2025 roku. Spłata zadłużenia w 2020 roku zostanie sfinansowana planowanymi do zaciągnięcia kredytami, natomiast w okresie 2021 – 2025 zostanie sfinansowana prognozowanymi nadwyżkami budżetowymi.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 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. z 2018r., poz. 1330 ze zm.).

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