



## Uchwała Nr IV/5/2020

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Klonowa.

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

1. Zofia Dolewka - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

**uchwała, co następuje:**

#### § 1

1. Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez gminę Klonowa deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2020 rok.
2. Opiniuje się **pozytywnie z uwagą** prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Klonowa na lata 2020-2026.

#### § 2

1. Uzasadnienie stanowi integralną część niniejszej uchwały.
2. Uchwała podlega ogłoszeniu przez jednostkę samorządową w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1429).
3. Od uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, za pośrednictwem Zespołu w Sieradzu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

### Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy w Klonowej podjętych w dniu 30 grudnia 2019 r.:

- Nr XIV/69/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2020 – 2026,
- Nr XIV/68/2019 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Klonowa na 2020 r.,

oraz uchwały Nr XV/70/2020 Rady Gminy w Klonowej z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Klonowa na 2020 r. i uchwały Nr XV/72/2020 Rady Gminy w Klonowej z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Klonowa na lata 2020-2026.

W budżecie gminy Klonowa na 2020 rok wraz ze zmianą zaplanowane zostały dochody w wysokości 16.927.411,42 zł, zaś wydatki w kwocie 18.173.938,13 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 1.246.526,71 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz nadwyżki z lat ubiegłych. Wskazane przez Jednostkę źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z art. 217 ust.2 oraz z art. 89 ust 1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zwiększenie zadłużenia o nowy tytuł dłużny nie stwarza zagrożenia przekroczenia w 2020 r. oraz w dwóch kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, ustalonego według przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie planuje się przychody w wysokości 1.286.426,31 zł, które pochodzą będą: z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (1.170.000,00 zł), nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (116.426,31 zł). Rozchody zaplanowano w kwocie 39.899,60 zł, z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 30 grudnia 2019 r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2020 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2020-2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące w poszczególnych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

W świetle uchwalonej prognozy, od 2023 r. Jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań dłużnych (zwrotnych). W latach 2023-2026, przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych, finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową (lata 2020-2026), zgodnie z wymogami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu gminy Klonowa w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku w zł	Relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku zobowiązań wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, o której 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) w %	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynikający z art. 243 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) w %	Spełnienie wskaźnika spłaty: tak/nie
2020	1.170.000,00	0,45	12,32	TAK
2021	2.870.000,00	2,90	7,16	TAK
2022	2.870.000,00	3,87	4,94	TAK
<b>2023</b>	2.370.000,00	<b>6,84</b>	<b>6,93</b>	TAK
2024	1.670.000,00	8,32	10,10	TAK
2025	870.000,00	8,66	11,36	TAK
2026	0,00	8,70	9,71	TAK

Przedstawione relacje wyliczone zostały w oparciu o wartości wykazane w wieloletniej prognozie finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków. **Skład Orzekający zwraca uwagę, że prognozowany poziom obciążenia budżetu spłatą długu w 2023 r. zbliża się do dopuszczalnej granicy, wyznaczonej regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Różnica pomiędzy wskaźnikiem maksymalnym ustalonym w oparciu o plan za trzy kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy a wskaźnikiem planowanym wynosi bowiem w 2023 roku zaledwie 0,09%!!**

Wobec powyższego, ustalona w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej możliwość spłaty długu w 2023 r., w wysokości założonej przez Jednostkę, obciążona jest bardzo dużym ryzykiem i wymaga pełnej realizacji planowanych przez gminę Klonowa w tym okresie dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw.

**wskaźników jednorocznych, a w konsekwencji zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

**Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność bieżącego monitorowania przyjętych w WPF założeń i podjęcia działań w latach 2021-2022 na rzecz wygenerowania oszczędności w działalności bieżącej bądź ograniczenia zakresu przedsięwzięć inwestycyjnych – ewentualnie poszukiwanie możliwości pozyskania dotacji, której środki zasila budżet Jednostki.** Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający opiniuje jak w sentencji niniejszej uchwały.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający opiniuje jak w sentencji niniejszej uchwały.