



Uchwała Nr V/34/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 21 lutego 2020 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Żychlin**

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) w związku 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 w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Anna Adamczewska - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

- 1) w związku z podjęciem uchwały budżetowej Gminy Żychlin na 2020 rok, w której zaplanowane dochody są równe planowanym wydatkom, brak jest przesłanek do wydania opinii o możliwości sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Żychlin,
- 2) opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Żychlin, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu, tj. z zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Miejskiej w Żychlinie:

- uchwałę nr XVII/83/2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- uchwałę nr XVII/84/2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2020 rok.

Rada Miejska w Żychlinie uchwaliła budżet Gminy Żychlin, w którym zaplanowane dochody budżetu są równe planowanym wydatkom, co oznacza, że w budżecie Gminy nie planuje się deficytu, a zatem brak jest przesłanek do wydania opinii o możliwości sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Żychlin.

Prognoza kwoty długu stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Według danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej kwota długu Gminy Żychlin na koniec 2020 roku wyniesie 12.130.121,00 zł, co stanowi 23,40% planowanych na ten rok dochodów budżetu. Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu jednostki, wynikających z zaciągniętych przychodów zwrotnych, w 2020 roku sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (kredytu) oraz spłaty pożyczki udzielonej z budżetu Gminy. W latach 2021-2025 Gmina planuje, że spłata tego długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej, tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz spłaty pożyczki udzielonej z budżetu Gminy. W latach 2026-2036 Gmina nie zakłada zaciągania przychodów zwrotnych, prognozując, że spłata długu zostanie sfinansowana nadwyżkami budżetów. Z prognozy wynika, że całkowita spłata zobowiązań zwrotnych nastąpi w 2036 roku. Nadto w wieloletniej prognozie finansowej założono, że spłata długu wynikającego z umowy zaliczanej do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego zostanie sfinansowana wydatkami majątkowymi. Zobowiązanie z tego tytułu Gmina będzie spłacać do 2024 roku. Kwoty wydatków majątkowych dotyczące umowy uwzględnione zostały w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej, jako przedsięwzięcie o charakterze majątkowym (poz.: 1.3.2.1).

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualany wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu tej jednostki.

Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, Gmina Żychlin wykazała, że w latach 2020-2036 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w latach 2021-2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego, gdyż ta relacja przedstawia się następująco: w 2021 roku - 3,39%/3,73%, w 2022 roku - 3,40%/3,59%. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że Gmina Żychlin prognozuje znaczny wzrost nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżek operacyjnych), których wysokość wpływa na możliwość spłaty długu w prognozowanych wysokościach, gdyż przy planowanym w 2019 roku ujemnym wyniku na działalności bieżącej (tzw. deficycie operacyjnym) na poziomie - 73.537,00 zł, w 2020 roku wskazana nadwyżka została założona na poziomie 585.375,74 zł, w 2021 roku na poziomie 1.847.160,00 zł, w 2022 roku poziomie 1.424.800,00 zł, w 2023 roku na poziomie 1.571.931,00 zł, w latach 2024-2036 na poziomie 1.621.931,00 zł. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe oznacza, że w latach 2021-2022 możliwość spłaty długu Gminy Żychlin obciążona jest ryzykiem.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (*zarówno bieżących,*

jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów ze sprzedaży majątku), wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia finansowe przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały

Stosownie do art. 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 z późniejszymi zmianami) 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).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki