



**Uchwała Nr V/41/2020  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**

**z dnia 3 marca 2020 roku**

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

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

**uchwała, co następuje:**

- 1) w związku z podjęciem uchwały budżetowej Gminy Daszyna na 2020 rok z nadwyżką budżetu, brak jest przesłanek do wydania opinii o możliwości sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Daszyna,
- 2) opiniuje pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Daszyna, 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, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający sformułował opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały biorąc pod uwagę uchwały Rady Gminy Daszyna:

- uchwałę nr XIX/101/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2020-2030,
- uchwałę nr XIX/102/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daszyna na rok 2020.

Rada Gminy Daszyna uchwaliła budżet Gminy z nadwyżką budżetu w wysokości 841.563,67 zł, określoną zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako różnica między dochodami a wydatkami budżetu. W związku z tym brak jest przesłanek do wydania opinii o możliwości sfinansowania w 2020 roku planowanego deficytu budżetu

Gminy Grabów. Ponadto odnotować należy, że zaplanowana nadwyżka budżetu zostanie przeznaczona na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

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. Planowana kwota długu na 2020 rok określona została prawidłowo i uwzględnia stan zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2019 roku, pomniejszony o planowaną na 2020 rok spłatę rat zobowiązań zaliczanych do długu. Planowana kwota długu na koniec 2020 roku, przy założeniu osiągnięcia dochodów i utrzymaniu wydatków na poziomie założonym w prognozie, wyniesie 17.107.823,58 zł, co stanowi 45,30% planowanych dochodów ogółem budżetu, Skład Orzekający zwraca jednak uwagę że stanowi to aż 73,94% planowanych dochodów bieżących budżetu.

Przyjmując założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Daszyna wielkości dochodów oraz wydatków budżetu Skład Orzekający stwierdził, że planowana kwota długu na koniec 2020 roku jest możliwa do spłaty na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż w latach 2020-2030, dla których sporządzona została prognoza kwoty długu, obciążenie budżetu spłatami rat z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie przekracza dopuszczalnego poziomu spłat zadłużenia, określonego we wskazanym przepisie. Niemniej w ocenie Składu Orzekającego konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna, w zakresie lat 2020-2026 została oparta na założeniach, które obarczone są dużym ryzykiem. Gmina, w latach 2020-2022, planuje realizację inwestycji, z łączną kwotą wydatków majątkowych na nie przewidzianych w wysokości 46.703.029,97 zł. Konstrukcja Prognozy zakłada znaczne wzrosty nadwyżek operacyjnych (w szczególności w latach 2023-2024) z kwoty 1.361.170,00 zł w 2020 r. do kwoty 5.087.040,61 zł w 2025 roku i następnym do końca prognozy, a także uzyskanie znacznych dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia (dla 2020 roku w kwocie 3.610.355,00 zł i dla 2023 roku 1.168.565,00 zł), w stosunku do wielkości historycznie wypracowanych przez Gminę Daszyna<sup>12</sup>. Stanowią one źródło finansowania wydatków majątkowych oraz spłaty zadłużenia, jak również w istotny sposób wpływają na wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na 2020 rok Gmina Daszyna po raz kolejny zakłada

---

<sup>1</sup> W latach 2012-2019, wynik operacyjny budżetu Gminy Daszyna kształtował się na poziomie wynoszącym odpowiednio: 494.778,94 zł (w roku 2012), 552.985,08 zł (w roku 2013), (-) 287.258,80 zł (w roku 2014), (-) 159.488,94 zł (w roku 2015) oraz 235.877,93 zł (w roku 2016), w roku 2017 roku w wysokości 830.561,64 zł (wpływ na nadwyżkę miały, m.in., wykonane dochody bieżące z tytułów darowizn w kwocie 234.390,00 zł), w roku 2018 roku w wysokości 3.598.832,87 zł, (wpływ na nadwyżkę miały, m.in., wykonane dochody bieżące z tytułów darowizn w kwocie 3.546.650,00 zł). Na dzień 30 września 2019 roku Gmina Daszyna wykonała dodatni wynik na działalności bieżącej (wynik operacyjny) w wysokości 1.502.522,41 zł. Należy jednak podnieść, że na uzyskanie wskazanego wyniku operacyjnego wpłynął dochód bieżący pozyskany tytułem darowizn w kwocie 2.461.134,00 zł.

<sup>2</sup> W latach 2012-2019, sprzedaży majątku została wykonana w następujących wysokościach: w roku 2012 w kwocie 994.590,00 zł wykonano 365.216,01 zł (36,72% planu), w 2013 roku na plan w kwocie 500.000,00 zł wykonano 102.795,00 zł (20,56% planu), w 2014 roku, po odliczeniu tzw. sprzedaży zwrotnej, dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 23.700,00 zł, w 2015 roku na plan w kwocie 605.820,00 zł wykonano 19.045,19 zł (3,14% planu), w 2016 roku na plan w kwocie 841.000,00 zł wykonano 105.754,81 zł (12,57%), w 2017 roku nie wykonano dochodów ze sprzedaży mienia (plan w kwocie 2.589.000,00 zł), w 2018 roku na plan w kwocie 96.421,53 zł wykonano 93.580,00 zł (97,05% planu), przy czym plan na koniec III kwartału 2018 r. zakładał osiągnięcie dochodów z tytułu sprzedaży mienia w wysokości 5.056.421,53 zł, w 2019 roku, wg stanu na dzień 30 września 2019 roku na plan na poziomie 2.196.327,37 zł, wykonano 15.360,00 zł (0,70%).

wzrost dochodów z tytułu dostarczania wody oraz gazu, które również mają wpływ na wysokość nadwyżki operacyjnej. Wzrost przedmiotowych dochodów w zakresie 2020 roku, podobnie jak w przypadku uchwalania budżetu na rok 2019, został uzasadniony tytułem przewidywanego wzrostu dostaw wody i rozpoczęcia dostaw gazu nowemu przedsiębiorcy. Natomiast uzyskanie zwiększonych dochodów z tytułu zaopatrzenia w wodę oraz dostarczania gazu pozostaje uzależnione od faktycznego zapotrzebowania potencjalnego odbiorcy, a tym samym od czynnika niezależnego od Gminy oraz niepewnego.

Ponadto wykonanie prognozowanych przedsięwzięć oparte zostało na założeniu pozyskania w latach 2020-2022 środków zewnętrznych w łącznej wysokości 24.785.541,28 zł i wypracowaniu nadwyżek operacyjnych oraz uzyskaniu dochodów ze sprzedaży mienia. Dodatkowym czynnikiem ryzyka jest możliwość utraty dofinansowania i potencjalna możliwość orzeczenia jego zwrotu. W ocenie Składu Orzekającego wykonanie prognozowanych przez Gminę Daszyna dochodów, a w konsekwencji także wydatków, wymaga ziszczenia się wielu czynników, w tym nie do końca zależnych od Gminy, co powoduje, że ich realizacja obarczona jest dużym stopniem ryzyka. Jednocześnie od realizacji dochodów na założonym poziomie uzależnione pozostaje spełnienie wskaźników spłaty zadłużenia z art. 243 ustawy, w związku z czym szczególnie w latach 2025-2026, z uwagi na planowany wykup obligacji w wysokościach 2.400.000,00 zł w roku 2025 i 2.400.000,00 zł w roku 2026, możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem oraz wymaga pełnych realizacji przez Gminę Daszyna dochodów budżetowych, w szczególności dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, przy jednoczesnym utrzymaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących. W przypadku, gdy założenia przyjęte w prognozie nie będą osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

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 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

Krzysztof Kozik