



## Uchwała Nr IV/19/2021

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 29 stycznia 2021 r.

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

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. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

#### uchwała, co następuje:

##### § 1

1. Uchwalony budżet gminy Zadzim na 2021 rok nie przewiduje deficytu, zatem brak przesłanek do wydania opinii w tym zakresie.
2. Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Zadzim na lata 2021-2029, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

##### § 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 2020 r. poz.2176).
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.

#### U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Zadzim podjętych w dniu 30 grudnia 2020 r.:

- Nr XXVIII/168/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Zadzim na lata 2021 – 2029,
- Nr XXVIII/167/2020 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zadzim na rok 2021.

W budżecie gminy Zadzim na 2021 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 23.977.525,00 zł, zaś wydatki w kwocie 23.965.062,20 zł. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie gminy Zadzim planuje się nadwyżkę w wysokości 12.462,80 zł, określoną zgodnie z art. 217 ust. 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. W treści uchwały postanowiono, że zostanie ona przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. Wobec tego nie zachodzą przesłanki do wydania opinii odnośnie deficytu.

W budżecie planuje się przychody w wysokości 1.227.971,20 zł, które pochodzą będą z takich tytułów jak: wolne środki (781.062,00 zł) oraz środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 *ustawy o finansach publicznych* (446.909,20 zł). Rozchody zaplanowano w kwocie 1.240.434,00 zł na spłatę rat zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek (390.434,00 zł) oraz wykup obligacji komunalnych (850.000,00 zł).

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 30 grudnia 2020 r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2021 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 2021-2029 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 powyższej ustawy, bowiem prognozowane dochody bieżące w poszczególnych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto zobowiązania długoterminowe. W świetle uchwalonej prognozy, od 2021 r. Jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań dłużnych (zwrotnych). W latach 2022-2029, przypadające w danym roku spłaty rat z tytułu zaciągniętych wcześniej zobowiązań dłużnych, finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego, wyznacza reguła wynikająca z art. 243 *ustawy o finansach publicznych*. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że relacje wyliczone w oparciu o wskazany wyżej przepis, w latach 2021-2029 dla gminy Zadzim, kształtować się będą następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku (w zł)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we

		finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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) – w %	Spełnienie wskaźnika spłaty: tak/nie
2021	8.273.679,16	8,73	13,91	tak
<b>2022</b>	6.873.245,16	<b>9,02</b>	<b>9,38</b>	tak
<b>2023</b>	5.388.811,16	<b>9,15</b>	<b>9,45</b>	tak
2024	3.869.377,16	9,02	10,92	tak
2025	2.868.158,16	5,81	14,41	tak
2026	2.003.101,16	4,89	12,16	tak
2027	1.335.399,16	3,64	12,33	tak
2028	667.697,16	3,52	13,82	tak
2029	0,00	3,41	16,04	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 latach 2022-2023 jest bliski dopuszczalnej granicy, wyznaczonej regulą 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 w 2022 r. wynosi 0,36%, a w 2023 r. – 0,30%.**

Wobec powyższego, ustalona w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej możliwość spłaty długu w latach 2022-2023, w wysokości założonej przez Jednostkę, obciążona jest bardzo dużym ryzykiem i wymaga pełnej realizacji, planowanych przez gminę Zadzim w tym okresie, dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku w 2022 r., w celu zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń i podjęcia działań w latach 2021-2023 na rzecz wygenerowania oszczędności w działalności bieżącej bądź ograniczenia zakresu przedsięwzięć inwestycyjnych – ewentualnie poszukiwanie możliwości pozyskania dotacji, której środki zasilał budżet Jednostki. Bowiem, gdyby założenia przyjęte w wieloletniej

prognozie finansowej nie zostały wykonane, koniecznym stanie się dokonanie korekty prognozowanych wartości, w tym poprzez ograniczenie wydatków majątkowych i bieżących.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i stwierdził, że spełnione zostały wymogi wynikające w tym zakresie z obowiązujących przepisów prawa.

Dokonane ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 sentencji niniejszej uchwały.