



Uchwała Nr IV/31/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 lutego 2021 r.

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

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. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez gminę Dalików deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2021 rok.
2. Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Dalików na lata 2021-2035.

§ 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.

Uzasadnienie

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

- Nr XXX/171/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Dalików na lata 2021 – 2035,

- Nr XXX/170/2020 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dalików na 2021 rok.

W budżecie gminy Dalików na 2021 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 23.690.910,07 zł, zaś wydatki w kwocie 25.248.515,02 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 1.557.604,95 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów (578.280,00 zł), wolne środki (205.311,00 zł) i niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (774.013,95 zł). Wskazane przez Jednostkę źródła sfinansowania deficytu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z art. 217 ust.2 oraz z art. 89 ust 1 pkt.2 *ustawy o finansach publicznych*. Zwiększenie zadłużenia o nowy tytuł dłużny nie stwarza zagrożenia przekroczenia w 2021 r. oraz w kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, ustalonego według przepisu art. 243 *ustawy o finansach publicznych*.

W budżecie planuje się przychody w wysokości 2.428.997,95 zł, które pochodzą będą: z zaplanowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek (1.449.673,00 zł) na rynku krajowym, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach (774.013,95 zł) oraz wolne środki (205.311,00 zł). Rozchody zaplanowano w kwocie 871.393,00 zł, z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów. 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 o finansach publicznych*.

Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2021-2035 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy, bowiem prognozowane dochody bieżące w poszczególnych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące. W świetle uchwalonej prognozy, od 2024 r. Jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań dłużnych (zwrotnych). W latach 2024-2035, przypadające w danym roku spłaty rat 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 2021-2035), zgodnie z wymogami art. 243 *ustawy o finansach publicznych*. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu gminy Dalików w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie 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 finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we 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	9.781.551,55	5,86	14,98	tak
2022	9.834.714,55	6,45	13,27	tak
2023	9.430.492,55	6,74	11,04	tak
2024	8.406.270,55	6,70	11,93	tak
2025	7.363.030,55	4,59	12,57	tak
2026	6.351.040,55	4,30	12,39	tak
2027	5.339.040,55	4,16	11,05	tak
2028	4.365.286,55	3,87	10,95	tak
2029	3.391.532,55	3,73	10,65	tak
2030	2.505.778,55	3,38	10,27	tak
2031	1.656.468,40	3,21	9,79	tak
2032	868.000,00	2,92	9,22	tak
2033	462.000,00	1,48	9,22	tak
2034	202.000,00	0,92	9,22	tak
2035	0,00	0,69	9,22	tak

Przedstawione relacje wyliczone zostały w oparciu o wartości wykazane w wieloletniej prognozie finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej nie zostały wykonane, koniecznym stanie się dokonanie korekty prognozowanych wartości, w tym poprzez ograniczenie wydatków majątkowych, jak też wprowadzenie oszczędności w działalności bieżącej. Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych wielkości budżetu na 2021 r. i założeń wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2035.

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.

