



Uchwała Nr V/38/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 lutego 2021 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. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

- 1) opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2021 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 uchwałę Rady Gminy Żychlin:

- uchwałę nr XXXI/156/2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej,
- uchwałę nr XXXI/157/2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok.

Rada Gminy Żychlin uchwaliła budżet Gminy Żychlin z deficytem w wysokości 2.820.000,00 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia będą stanowić przychody zwrotne, tj. kredyty i pożyczki. Określony deficyt budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych, w związku z czym, zdaniem Składu Orzekającego należy uznać, że Gmina Żychlin posiada możliwość sfinansowania planowanego

deficytu budżetowego. Skład Orzekający zauważa, że wskazane wyżej przychody zwrotne będą miały wpływ na poziom długu Gminy Żychlin. Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, Gmina Żychlin wykazała, że w latach 2021-2036 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niemniej jednak, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2023 obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 3,03%/3,55%, co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Gminy Żychlin obciążona jest ryzykiem.

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 2021 roku wyniesie 13.748.390,00 zł, co stanowi 25,71% planowanych dochodów ogółem budżetu. W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w roku 2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, tj. pożyczek i kredytów oraz spłaty pożyczki udzielonej z budżetu Gminy. W latach 2022-2025 spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżek budżetowych), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi oraz spłat pożyczki udzielonej z budżetu Gminy. W latach 2026-2036 jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z nadwyżek budżetowych. Z prognozy wynika, że w 2036 roku zadłużenie Gminy zostanie całkowicie spłacone. 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.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Stosownie do wskazanej reguły, wskaźnik spłaty długu w danym roku budżetowym nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty.

Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, Gmina Żychlin wykazała, że w latach 2021-2036 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2023 obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 3,03%/3,55%, co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Gminy Żychlin obciążona jest ryzykiem. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że Gmina Żychlin w 2021 roku założyła nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżkę operacyjną) w wysokości jedynie 100,00 zł, zaś w kolejnych latach prognozuje znaczny wzrost nadwyżek

operacyjnych, przy planowanym w 2020 roku ujemnym wyniku na działalności bieżącej tzw. deficycie operacyjnym (planowane wydatki bieżące są wyższe planowanych dochodów bieżących) na poziomie 477.983,87 zł. W 2022 roku nadwyżka operacyjna została założona na poziomie 1.380.369,00 zł, w 2023 roku na poziomie 1.416.369,00 zł, w 2024 roku poziomie 1.970.369,00 zł, w latach 2025-2034 na poziomie 1.956.955,00 zł, w 2035 roku na poziomie 2.006.915,00 zł, zaś w 2036 roku na poziomie 1.916.318,00 zł. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również wielkość tejże nadwyżki decyduje w praktyce o możliwościach finansowych Gminy, w tym w szczególności o możliwościach spłaty zadłużenia oraz realizacji zamierzonych zadań inwestycyjnych.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie, 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 dla zapewnienia spełnienia przez Gminę reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ponadto wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i 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 2020 r., poz. 2176).

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

Anna Adamczewska