



Uchwała Nr V/37/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 lutego 2022 roku

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

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 2021 r., poz. 305 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 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

- 1) opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Rzgów,
- 2) opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Rzgów, 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 Rzgowie:

- uchwałę nr XLIV/434/2022 z dnia 26 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzgów na lata 2022-2040,
- uchwałę nr XLIV/435/2022 z dnia 26 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rzgów na rok 2022.

Rada Miejska w Rzgowie uchwaliła budżet Gminy Rzgów z deficytem w wysokości 24.073.847,00 zł oraz postanowiła, że tenże deficyt zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych w kwocie 12.752.000,00 zł oraz wolnych środków jak nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającej z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w kwocie 11.321.847,00 zł. Określony deficyt

budżetu oraz wskazane źródła jego sfinansowania są zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający odnotowuje, że w 2022 roku Gmina Rzgów zaplanowała tzw. deficyt operacyjny (planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących) w wysokości - 2.927.732,00 zł. Jednocześnie Gmina wykazuje w 2022 roku przychody z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych zatem zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, gdyż zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1927 z późniejszymi zmianami) w roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tejże ustawy. Zdaniem Składu Orzekającego planowanie deficytu operacyjnego jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego, gdyż zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również wielkość tejże nadwyżki, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia.

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 Rzgów na koniec 2022 roku wyniesie 39.407.040,70 zł i będzie stanowiła 57,38% planowanych na ten rok dochodów budżetu. W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjęto założenie, że w 2022 roku źródłem sfinansowania długu będą przychody z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych. W 2023 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami zwrotnymi. W latach 2024-2040 prognozuje się, że dług zostanie pokryty nadwyżkami budżetów, na wielkość których wpłyną nadwyżki operacyjne, jakie Gmina zamierza wypracować. W 2023 roku Gmina założyła, że nadwyżka operacyjna wyniesie 1.512.125,00 zł, a w kolejnych latach, do końca okresu prognozy kwoty długu, tj. do 2040 roku, planuje się wzrost tychże nadwyżek. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że zakłada się znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej w 2024 roku, w którym prognozuje się ją w wysokości 2.847.889,00 zł, w 2025 roku na poziomie 4.782.867,00 zł, jak również w 2026 roku dla którego przyjęto wielkość 6.813.496,00 zł. W 2027 roku założono, że nadwyżka operacyjna osiągnie poziom 8.899.150,00 zł. Założono również, że od 2028 roku nadwyżki operacyjne nie będą niższe niż 9.000.000,00 zł w każdym roku objętym prognozą. Ponadto z prognozy wynika, że dług Gminy zostanie spłacony do końca 2040 roku.

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 realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, Gmina Rzgów wykazała, że w latach 2022-2040 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.

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej będą wymagały osiągnięcia planowanych przez Gminę Rzgów wskaźników jednorocznych (*wiersz 8.2 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) w każdym roku objętym prognozą w wielkościach nie niższych niż przyjęto w prognozie, tak aby spłata długu była możliwa z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania realizacji wielkości przyjętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

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 2021 r., poz. 305 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 z późniejszymi zmianami).

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