

Uchwała Nr V/24/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 lutego 2021 roku

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

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 Zapolice,
- 2) opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Zapolice, 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 Zapolice:

- uchwałę nr XXVII/188/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zapolice na lata 2021-2032,
- uchwałę nr XXVII/189/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zapolice na 2021 rok.

Rada Gminy Zapolice uchwaliła budżet Gminy Zapolice z deficytem w wysokości 2.420.293,80 zł oraz wskazała, że źródła jego pokrycia będą stanowić przychody zwrotne, tj. kredyty i pożyczki, wolne środki z lat ubiegłych oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. 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 Zapolice posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetowego. Skład Orzekający zauważa, że wskazane wyżej przychody zwrotne będą miały wpływ na poziom długu Gminy Zapolice. Przy założeniu realizacji wielkości uchwalonych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu, Gmina Zapolice wykazała, że w latach 2021-2032 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 2024 obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 3,48%/4,42%, co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Gminy Kutno 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 Zapolice na koniec 2021 roku wyniesie 5.744.739,39 zł, co stanowi 19,73% 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. W latach 2022-2032 nie planuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających zadłużenie Gminy, a spłata długu nastąpi z nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżek budżetowych*), które de facto powstaną z nadwyżek operacyjnych tj. nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Ponadto z prognozy wynika, że w 2032 roku zadłużenie Gminy zostanie całkowicie spłacone.

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 Zapolice wykazała, że w latach 2021-2032 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 2024 obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 3,48%/4,42%, co oznacza, że we wskazanym roku możliwość spłaty długu Gminy Zapolice obciążona jest ryzykiem.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (*zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów ze sprzedaży majątku*), 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 zaciągnięcia 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