



Uchwała Nr IV/35/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 10 lutego 2021 r.

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

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 Konopnica deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2021 rok.
2. Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Konopnica na lata 2021-2032, 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.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Konopnica podjętych w dniu 14 stycznia 2021 r.:

- Nr XXIV/149/21 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Konopnica na lata 2021 – 2032,

- Nr XXIV/150/21 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Konopnica na rok 2021.

W budżecie gminy Konopnica na 2021 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 22.313.555,00 zł, zaś wydatki w kwocie 23.293.555,00 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 980.000,00 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Wskazane przez Jednostkę źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, tj. z art. 217 ust.2 oraz z art. 89 ust 1 pkt. 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 1.594.687,00 zł, które pochodzić będą z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Rozchody zaplanowano w kwocie 614.687,00 zł, z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i krajowych kredytów. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 14 stycznia 2021 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 2021-2032 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 2022 r. Jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań dłużnych (zwrotnych). W latach 2022-2032, 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 2021-2032), zgodnie z wymogami art. 243 *ustawy o finansach publicznych*. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu gminy Konopnica 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	8.134.722,00	5,86	7,98	tak
2022	7.474.035,00	5,89	6,61	tak
2023	6.563.348,00	7,43	7,53	tak
2024	5.740.461,00	6,68	11,59	tak
2025	4.957.574,00	6,17	16,89	tak
2026	4.044.687,00	6,82	11,78	tak
2027	3.194.687,00	6,15	12,55	tak
2028	2.294.687,00	6,29	14,21	tak
2029	1.354.687,00	6,35	15,86	tak
2030	874.687,00	3,19	16,00	tak
2031	394.687,00	3,11	15,45	tak
2032	0,00	2,49	14,66	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 2023 r. jest bliski dopuszczalnej granicy, wyznaczonej regułą 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 2023 r. wynosi tylko 0,1%. Wobec powyższego, ustalona w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej możliwość spłaty długu w 2023 r. w wysokości założonej przez Jednostkę, obciążona jest bardzo dużym ryzykiem i wymaga pełnej realizacji planowanych przez gminę Konopnica w tym okresie wszystkich wielkości budżetowych, 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 2021-2022 na rzecz wygenerowania oszczędności w działalności bieżącej bądź ograniczenia zakresu przedsięwzięć inwestycyjnych – ewentualnie poszukiwanie możliwości pozyskania dotacji, której środki zasilą 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.