

Uchwała Nr IV/5/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 stycznia 2020 r.

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

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. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez gminę Klonowa deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2020 rok.
2. Opiniuje się **pozytywnie z uwagą** prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Klonowa na lata 2020-2026.

§ 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 2019 r., poz. 1429).
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 w Klonowej podjętych w dniu 30 grudnia 2019 r.:

- Nr XIV/69/2019 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2020 – 2026,
- Nr XIV/68/2019 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Klonowa na 2020 r.,

oraz uchwały Nr XV/70/2020 Rady Gminy w Klonowej z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Klonowa na 2020 r. i uchwały Nr XV/72/2020 Rady Gminy w Klonowej z dnia 14 stycznia 2020 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Klonowa na lata 2020-2026.

W budżecie gminy Klonowa na 2020 rok wraz ze zmianą zaplanowane zostały dochody w wysokości 16.927.411,42 zł, zaś wydatki w kwocie 18.173.938,13 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 1.246.526,71 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz nadwyżki z lat ubiegłych. 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 2020 r. oraz w dwóch kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, ustalonego według przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W budżecie planuje się przychody w wysokości 1.286.426,31 zł, które pochodzić będą: z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (1.170.000,00 zł), nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (116.426,31 zł). Rozchody zaplanowano w kwocie 39.899,60 zł, z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 30 grudnia 2019 r. wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i w budżecie na 2020 rok są zgodne w zakresie wynikającym z postanowień art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z uchwalonej prognozy wynika, że w latach 2020-2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ww. ustawy o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące w poszczególnych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

W świetle uchwalonej prognozy, od 2023 r. Jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań dłużnych (zwrotnych). W latach 2023-2026, przypadające w danym roku spłaty 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 2020-2026), zgodnie z wymogami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu gminy Klonowa w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku w zł	Relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku zobowiązań wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) w %	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynikający z art. 243 ustawy po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) w %	Spełnienie wskaźnika spłaty: tak/nie
2020	1.170.000,00	0,45	12,32	TAK
2021	2.870.000,00	2,90	7,16	TAK
2022	2.870.000,00	3,87	4,94	TAK
2023	2.370.000,00	6,84	6,93	TAK
2024	1.670.000,00	8,32	10,10	TAK
2025	870.000,00	8,66	11,36	TAK
2026	0,00	8,70	9,71	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. zbliża się do 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 wynosi bowiem w 2023 roku zaledwie 0,09%!!**

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 Klonowa w tym okresie dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, w celu osiągnięcia tzw.

wskaźników jednorocznych, a w konsekwencji zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje zatem na konieczność bieżącego monitorowania przyjętych w WPF 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 zasila 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, jak też wprowadzenie oszczędności w działalności bieżącej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający opiniuje jak w sentencji niniejszej uchwały.