

**Uchwała Nr I/15/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 lutego 2022 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetowego Gminy Dobroń**

Na podstawie 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 ze zm.) w zw. 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 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Dobroń na lata 2022–2031.

§ 2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2022 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dobroń.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Dobroń na 2022 rok oraz jej zmiany dokonanej w dniu 1 lutego 2022 roku (uchwała nr XXXIV/263/22) jak również uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2022-2031 w tym prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy uwzględnieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2022–2031 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż we wskazanych latach zaplanowano wykonanie tzw. nadwyżek operacyjnych budżetu, tj. dochodów bieżących wyższych od wydatków bieżących. Mając na względzie zaplanowany w 2022 roku poziom nadwyżki operacyjnej (288.753,55 zł z tendencją rosnącą w dalszych latach) Skład Orzekający przypomina, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki samorządu terytorialnego, w tym, m.in. w zakresie dotyczącym realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Z prognozy wynika, że w 2022 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych, w 2023 roku przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, w 2024 roku przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz planowaną do osiągnięcia nadwyżką budżetową. Natomiast począwszy od 2025 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie sfinansowana nadwyżką budżetu danego roku, która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (tzw. nadwyżki operacyjnej).

Z założeń przyjętych w prognozie wynika również, że najwyższa kwota długu, na którą składają się zaciągnięte w latach poprzednich przychody zwrotne, prognozowana jest na koniec 2022 roku i wyniesie 10.700.000 zł, stanowiąc 23,98% planowanych na ten rok dochodów ogółem. W latach 2022 – 2031 nie prognozuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających dług jednostki.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu, jak również relacja pomiędzy tym wskaźnikiem, a wskaźnikiem spłaty długu jednostki w danym roku budżetowym. Wskazać również należy, że z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej jak również z przekazanej przez Wójta informacji wynika, że jednostka od 1 stycznia 2022 roku do wyliczenia relacji łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art.243 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu, ustalonej na lata 2022 – 2025 zastosowała wskaźnik obliczony dla ostatnich siedmiu lat.

Relację, o której mowa w ww. przepisie dla poszczególnych lat przedstawia tabela:

LATA	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, 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 siedmiu lat)	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym 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)
2022	16,26%	3,65%
2023	14,51%	4,19%
2024	12,75%	4,34%
2025	10,43%	4,48%
2026	7,35%	4,22%
2027	5,92%	3,99%
2028	4,59%	3,91%
2029	5,35%	3,70%
2030	6,38%	3,50%
2031	7,28%	3,32%

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2022 – 2031, Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2028 możliwość spłaty długu Gminy obciążona jest ryzykiem, bowiem wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w prognozie założenia wymagają pełnej realizacji wskaźników jednorocznych w każdym roku objętym prognozą, tak aby spłata długu była możliwa z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość planowanej kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Gminy na 2022 rok oraz z wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2022 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2022 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 1.992.749,46 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia długu, Gmina zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, oraz posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2022 rok.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 ze zm.).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

