

Uchwała Nr IV/32/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 lutego 2021 r.

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

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 Sieradz deficytu planowanego w uchwale budżetowej na 2021 rok.
2. Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu gminy Sieradz na lata 2021-2031, **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.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy Sieradz podjętych w dniu 29 grudnia 2020 r.:

- Nr XXX/187/2020 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Sieradz na lata 2021 – 2031,

- Nr XXX/188/2020 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sieradz na 2021 rok.

W budżecie gminy Sieradz na 2021 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 60.549.958,60 zł, zaś wydatki w kwocie 65.320.249,56 zł. Planowany deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 4.770.290,96 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu emisji papierów wartościowych (4.769.380,00 zł) oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. 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 wymienionej ustawy. 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 5.360.910,96 zł, które pochodzą będą z tytułu planowanej emisji obligacji (5.360.000,00 zł) i niewykorzystanych środków pieniężnych (910,96 zł). Rozchody zaplanowano w kwocie 590.620,00 zł, z tytułu spłaty rat zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i krajowych kredytów. Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 29 grudnia 2020 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 2021-2031 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 2022-2031, 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 2021-2031), zgodnie z wymogami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu gminy Sieradz 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	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	Spełnienie wskaźnika spłaty:
------	-----------------------------------	--	---	------------------------------

		uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – w %	kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) – w %	tak/nie
2021	11.799.443,93	4,38	8,27	tak
2022	11.208.823,93	4,43	6,25	tak
2023	10.298.823,93	5,09	5,31	tak
2024	9.348.823,93	5,00	7,46	tak
2025	8.398.823,93	4,71	10,23	tak
2026	7.448.823,93	4,37	9,08	tak
2027	5.948.823,93	3,95	9,69	tak
2028	4.448.823,93	3,71	11,44	tak
2029	2.948.823,93	3,50	13,36	tak
2030	1.360.000,00	3,60	14,80	tak
2031	0,00	3,02	15,87	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 0,22%. 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 Sieradz 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 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 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.