

## **UCHWAŁA Nr III/6/2021**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 19 stycznia 2021 roku  
w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku oraz  
o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Tomaszów Mazowiecki

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik – członek

### **uchwala, co następuje:**

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego przez Gminę Tomaszów Mazowiecki w uchwale budżetowej na 2021 rok deficytu budżetu.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2021 rok.

### **Uzasadnienie**

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XXXIV/194/20 Rady Gminy Tomaszów Mazowiecki z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok i Uchwałę Nr XXXIV/193/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

#### **Ad. § 1**

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 62.427.235,76 zł,
- planowane wydatki ogółem – 75.553.824,29 zł,
- deficyt budżetu – 13.126.588,53 zł.

Badany deficyt zaplanowany został zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała jego pokrycie przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 13.126.588,53 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp, ustalone zostały w § 10 uchwały budżetowej, limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z przeznaczeniem: na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.050.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 17.600.000 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że jednostka posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w uchwalonym budżecie na 2021 rok.

#### **Ad. § 2**

Wpf została opracowana na lata 2021 – 2035, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2021, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2021, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Z analizy prognozowanych kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2021 - 2035, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W uchwalonej wpf łączna kwota zadłużenia przypadająca do spłaty w każdym roku objętym wpf, z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie ww. przepisu, dopuszczalnego poziomu spłat. W okresie objętym prognozą kwoty długu, relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 6,92 % do 20,31 %,
- w 2022 – 8,64 % do 19,52 %,
- w 2023 – 8,88 % do 12,87 %,
- w 2024 – 8,59 % do 10,82 %.

W kolejnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2025 - 2035 zapas pomiędzy wskaźnikami jest kilkuprocentowy. Podkreślić należy, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji prognozowanych dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które zgodnie z art. 243 ustawy ofp, stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach obowiązywania prognozy kwoty długu.

Biorąc po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy ofp, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od 2026 roku do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

Planowane na koniec 2021 roku zadłużenie wynosić będzie 40.115.740,19 zł, co będzie stanowiło 64,26 % planowanych dochodów. W kolejnych latach zadłużenie wzrośnie, najwyższy poziom osiągnie w 2022 roku - 45.821.159,19 zł, tj. 76,40 % prognozowanych dochodów.

Zgodnie z uchwalonym wpf, zadłużenie zostanie spłacone w 2035 roku. Spłata zadłużenia w 2021 roku zostanie sfinansowana planowanym do zaciągnięcia kredytem, w okresie 2022 – 2025 prognozowanymi do zaciągnięcia kredytami oraz nadwyżkami budżetowymi, natomiast w okresie 2026 – 2035 spłata zadłużenia zostanie pokryta prognozowanymi nadwyżkami budżetowymi.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia, pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp, 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 (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 2176).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.