

UCHWAŁA NR III/275/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 listopada 2018 roku
w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2019 roku oraz o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Kowiesy

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 roku deficytu budżetu.

§ 2. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Gminy oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

1. Na podstawie określonych w projekcie budżetu wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 12.252.000,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 15.652.000,00 zł,
 - deficyt w wysokości 3.400.000,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 3.400.000,00 zł, kredyty zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 599.361,00 zł. Łącznie przychody budżetu zaplanowano w wysokości 3.999.361,00 zł.
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 531.021,00 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.

4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:
 - finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 1.020.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w łącznej wysokości 4.650.000 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2019 roku dług będzie wynosił 7.641.307,75 zł, co będzie stanowiło 62,36 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2025 rok. Szczegółowa analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2019 roku i przyszłych latach budżetowych, została przedstawiona w § 2 niniejszej opinii.

Ad. § 2

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2019 – 2022, prognoza kwoty długu na lata 2019 - 2034.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2019 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2019, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2019 - 2034, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
6. Począwszy od 1 stycznia 2014 roku, dla każdej jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje indywidualny dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu z tytułu spłat zadłużenia, obliczany na podstawie art. 243 ustawy ofp. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia, obliczonego dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:
 - w 2019 – 5,38 % do 8,20 %,
 - w 2020 – 5,89 % do 7,18 %,
 - **w 2021 – 5,68 % do 5,92 %,**
 - **w 2022 – 6,51 % do 6,84 %,**

- w 2023 – 6,31 % do 8,03 %,
- w 2024 – 6,18 % do 8,66 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. w latach 2025 - 2034 prognozowane spłaty zadłużenia, są niższe od prognozowanego dopuszczalnego wskaźnika spłat o kilka punktów procentowych. **Skład Orzekającego zwraca uwagę na niewielki zapas pomiędzy wskaźnikami w latach 2021 - 2022, który wynosi odpowiednio 0,24 % i 0,33 %.** Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje, iż przyjęte w wpf założenia finansowe w odniesieniu do lat 2021 i 2022 roku, będą wymagały od jednostki już w latach 2019 i 2020 ale także 2021 i 2022, konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych, dyscypliny w ponoszeniu wydatków w celu zachowania ustalonego ich poziomu. Bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wpf, w tym na przywołane wyżej wskaźniki. Na tej podstawie ewentualnego korygowania poziomu planowanych i prognozowanych wielkości budżetów, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.

7. Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości oraz wskazują, że Wójt Gminy opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf powinna być realistyczna.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 3 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 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2018r., poz. 1330 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.