

Uchwała nr V/377/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 23 grudnia 2014 roku
w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Lubochnia na 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Wojciech Newereńczuk - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie projekt budżetu Gminy Lubochnia na 2015 rok, z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Lubochnia, zgodnie z art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) projekt budżetu na 2015 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt budżetu Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany - co do zasady - zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. Gmina Lubochnia zakłada w 2015 roku deficyt budżetu, bowiem kwota wydatków ogółem jest wyższa od planowanych dochodów ogółem budżetu o kwotę 7.208.672,00 zł. Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek zostały określone na kwotę 8.274.518,54 zł, natomiast rozchody budżetu określone zostały na kwotę 1.065.846,54 zł, w tym: sklasyfikowane jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie

922.925,00 zł oraz jako przelewy na rachunki lokat w kwocie 142.921,54 zł. Przyjęte w projekcie budżetu wartości w zakresie: wyniku budżetu, rozchodów oraz związanej z nimi wysokości długu Gminy, są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Gminy, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ufp.

W projekcie budżetu założono wydatki bieżące niższe niż planowane dochody bieżące, tzw. nadwyżkę operacyjną. Spełniona została zatem zasada określona w art. 242 ufp, zgodnie z którą organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp.

Mając na względzie, że planowane przychody oraz rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Gminy, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 11.238.041,54 zł, co stanowi 48,09% planowanych dochodów ogółem budżetu. Założona wysokość zobowiązań kredytowo-pożyczkowych do spłaty w roku 2015, tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, kwot przeznaczonych na wykup obligacji wraz z oprocentowaniem i dyskontem, odsetkami od kredytów krótkoterminowych, do planowanych dochodów ogółem stanowi 2,45% (bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ufp – 4,16%). Natomiast dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Lubochnia, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, wynosi 10,27%. Łączna kwota spłat przypadająca w roku 2015 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym zgodnie z art. 243 ufp. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Lubochnia wynika, że począwszy od 2016 roku dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. **Należy jednak zauważyć, że w latach 2016-2018 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego. Powyższe oznacza, że we wskazanym okresie możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem oraz wymaga pełnej realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym zakładanego począwszy od 2016 roku, wzrostu dochodów bieżących w kwocie po 500.000,00 zł rocznie z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w związku ze zlokalizowanym na terenie Gminy wysypiskiem śmieci, jak również uzyskania, zakładanych w latach 2015-2016, dochodów ze sprzedaży majątku, w wysokości odpowiednio: 330.000,00 zł oraz 500.000,00 zł, przy jednoczesnym utrzymaniu zakładanego poziomu wydatków, zwłaszcza bieżących.**

Skład Orzekający wskazuje, że w § 9 pkt 2 projektu uchwały budżetowej zostały ustalone limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na

sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, na wyprzedzające finansowanie projektów lub zadań środkami unii europejskiej oraz środkami pomocowymi EFTA oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z kosztami. Wskazane tytuły zostały również wyspecyfikowane w § 10 pkt 1 projektu uchwały, który zawiera upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, natomiast w planie przychodów budżetu nie założono pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903).

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Gminy Lubochnia na rok 2015, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy art. 238 ust.3 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Lubochnia.

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