

Uchwała Nr V/180/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 20 grudnia 2016 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Gminy Inowłódz na
2017 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się **z istotnymi zastrzeżeniami** projekt uchwały budżetowej Gminy Inowłódz na 2017 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Inowłódz, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), projekt uchwały budżetowej na 2017 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej 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. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 116.221,00 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której 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 uprzednio opisaną ustawą. Z analizy projektu budżetu wynika,

że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 1.450.000,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 3.000.000,00 zł, a które to wydatki sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 116.221,00 zł, przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 1.433.779,00 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 1.450.000,00 zł pochodzącymi z tytułu sprzedaży majątku. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 1.433.779,00 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 1.833.779,00 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 400.000,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań pożyczkowo-kredytowych.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Inowłódz, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Inowłódz na 2017 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 400.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów. Założona w 2017 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 3,65%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Inowłódz w roku 2017, 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 5,17%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2017 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 przedmiotowej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Inowłódz wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Jednakże Skład Orzekający pragnie zwrócić uwagę, że **w latach 2021-2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu, po uwzględnieniu wyłączeń, będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego tj. odpowiednio 4,29/4,30% oraz 4,21/4,21%, zaś w roku 2023 poziom ten oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 4,68/5,10% (szczegółowa analiza wskaźników została dokonana przez Skład Orzekający w opinii Nr V/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku). W związku z tym możliwość spłaty długu Gminy Inowłódz w uprzednio wskazanych latach obciążona jest istotnym ryzykiem. Jednocześnie podkreślić należy, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Inowłódz zarówno dochodów bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.**

Z uwagi na okoliczność, że planowane przychody i rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Gminy, Skład Orzekający stwierdził, że wysokość długu na koniec roku budżetowego wynosić będzie 9.478.761,00 zł, co stanowi 58,18% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Mając na względzie poczynione ustalenia, Skład Orzekający zauważa, że przyjęte w projekcie budżetu Gminy na 2017 rok założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów, w szczególności dochodów z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 1.450.000,00 zł. Z kolei zaciągnięcie projektowanych przychodów zwrotnych będzie wymagało od Gminy zapewnienia ich spłaty w następnych latach zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że załączniki, o których mowa w § 1, 2, 4 projektu uchwały budżetowej powinny zostać ponumerowane.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Inowłódz na rok 2017, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy zawartej w art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Inowłódz jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Inowłódz.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.