

Uchwała Nr V/235/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 28 listopada 2017 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Gminy Rzeczyca na
2018 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 pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Rzeczyca na 2018 rok,
z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Rzeczyca, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), projekt uchwały budżetowej na 2018 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 184.509,05 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 wyżej wskazanej ustawy. Z analizy projektu budżetu wynika,

że dochody majątkowe zaplanowano w kwocie 4.572.416,95 zł, z czego 750.216,00 zł stanowią dochody z tytułu sprzedaży majątku, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 7.531.436,00 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 184.509,05 zł, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 2.774.510,00 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 4.572.416,95 zł, w tym dochodami z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 750.216,00 zł. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 2.774.510,00 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, które zaplanowano w wysokości 3.403.842,82 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 629.332,82 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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 Rzeczyca, co wypełnia dyspozycję normy zawartej 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.

Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat z tytułu kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 3,22%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Rzeczyca w roku 2018, 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 5,94% (w oparciu o dane dotyczące wykonania dochodów i wydatków budżetu za lata 2015-2016 oraz planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za trzy kwartały 2017 roku). Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2018 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 przedmiotowej ustawy. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Rzeczyca wynika ponadto, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. 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, wyliczona w oparciu o przewidywane wykonanie 2017 roku wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej wynosić będzie 8.517.960,64 zł, co stanowi 34,51% planowanych dochodów budżetu ogółem. Natomiast uwzględniając plan trzeciego kwartału 2017 roku ujęty we wskazanej wyżej prognozie kwota długu Gminy w roku 2018 wyniesie 9.867.925,78 zł, tj. 39,97% planowanych dochodów budżetu ogółem.

Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2021 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 3,82%/4,49%. Nadto należy zwrócić uwagę, że zgodnie z przedłożonym projektem uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w roku 2018 Gmina Rzeczyca zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 750.216,00 zł. Jak wynika z dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy, na dzień 27 listopada 2017 roku, Gmina wykonała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości

47.550,00 zł. Z kolei w roku 2016 Gmina planowała dochody z tytułu sprzedaży majątku na poziomie 805.000,00 zł, a wykonała jedynie w wysokości 20.200,00 zł. Podkreślić należy, że wysokość dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych. Należy również odnotować, że w latach 2018-2019 Gmina Rzeszyca planuje znaczny wzrost wydatków majątkowych, w stosunku do poziomu tychże wydatków w roku 2017, odpowiednio do kwoty 7.531.436,00 zł oraz 10.168.198,24 zł, co przekłada się na wysokość planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych. Zdaniem Składu Orzekającego spełnienie w roku 2021 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążone jest ryzykiem i wymaga osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji.

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Rzeszyca na rok 2018, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy zawartej w art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Rzeszyca jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Rzeszyca.

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.