

Uchwała nr V/250/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 29 listopada 2017 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu
Gminy Góra Św. Małgorzaty 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. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Góra Św. Małgorzaty na 2018 rok, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Góra Św. Małgorzaty, 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 ze zm.) 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 748.837,90 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 ustawy. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę

3.215.496,10 zł. Deficyt budżetu zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, które zaplanowano w wysokości 4.156.454,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.409.254,00. Pozostałe przychody w części wynoszącej 940.957,90 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

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 Góra Św. Małgorzaty, co wypełnia dyspozycję normy art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra Św. Małgorzaty wynika, że wysokość długu Gminy na koniec roku 2018, wyliczona przy uwzględnieniu przychodów oraz rozchodów planowanych w 2017 roku wg stanu na koniec III kwartału, wynosi 6.487.364,62 zł, co stanowi 37,29% planowanych ogółem dochodów budżetu. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 2,84% (bez wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych - 5,95%). Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Góra Św. Małgorzaty 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 6,88% (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 ustawy o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Góra Św. Małgorzaty wynika również, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, jednak w roku **2020 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego** (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%), gdyż wskazana relacja, w sytuacji wykonania budżetu roku 2017 na poziomie wykazanym w projekcie wieloletniej prognozy finansowej w kolumnie wykonanie roku 2017, wyniesie: 4,17%/4,29%. Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2019 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty jest możliwe do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów ogółem wyniesie w 2019 roku 15,65%, a po uwzględnieniu wyłączeń 3,60%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 5,00%. Tym samym w wyżej wskazanych latach możliwość spłaty długu z zachowaniem reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych obciążona jest ryzykiem.

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

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.