

Uchwała Nr V/280/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 5 grudnia 2017 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Gminy
Budziszewice 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 Budziszewice na 2018 rok,
z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Budziszewice, 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 1.152.670,99 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 wysokości 3.461.160,21 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 40.000,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 6.895.122,00 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 1.152.670,99 zł, przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 2.281.290,80 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 3.461.160,21 zł. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 2.281.290,80 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, które zaplanowano w wysokości 3.300.000,00 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 1.018.709,20 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat 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 Budziszewice, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w 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.

Z uwagi na przewidywany stan zadłużenia Gminy na dzień 1 stycznia 2018 roku, a także planowane przychody oraz rozchody budżetu, wysokość długu na koniec roku 2018 powinna wynosić 3.647.536,00 zł, co stanowi 27,39% planowanych dochodów budżetu ogółem. Podkreślić należy, że wskazana kwota długu została wyliczona przy uwzględnieniu przewidywanego przez jednostkę wykonania 2017 roku w zakresie przychodów oraz rozchodów, które zakłada zaciągnięcie przychodów zwrotnych na poziomie niższym od planowanego. Powyższe powoduje, że kwota długu wyliczona na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017 została ustalona na poziomie o 557.577,00 zł niższym od poziomu wynikającego z założeń planistycznych roku 2017. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku wykonania budżetu roku 2017 na poziomie odbiegającym od założeń przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej jednostka będzie musiała dokonać korekty prognozy kwoty długu oraz wskaźników spłaty zadłużenia. Zgodnie z przedłożonym projektem uchwały budżetowej Gminy Budziszewice na 2018 rok rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.018.709,20 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 2,09%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Budziszewice 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 8,97% (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 uprzednio opisanej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Budziszewice wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Jednakże zdaniem Składu Orzekającego należy zwrócić uwagę, że w roku 2019 wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem z kwoty zobowiązań do spłaty wyłączeniu podlegają kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. W przypadku Gminy Budziszewice wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2019 przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 4,50% (bez uwzględnienia wyłączeń 11,84%)/9,10%. Wobec powyższego należy podkreślić, że na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ma również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę, w szczególności w formie dofinansowania przedsięwzięć majątkowych. Zatem jednym z najistotniejszych elementów wpływających na wielkości wskaźników przyjętych przez Gminę, jest prawidłowa realizacja inwestycji zgodnie z przyjętymi harmonogramami. Należy zwrócić uwagę, że w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, w roku 2019 zachodzi ryzyko przekroczenia, dopuszczalnego przepisem art. 243 niniejszej ustawy, poziomu tejże spłaty, a tym samym mogą mieć zastosowanie reguły zawarte w art. 243 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Odnotować należy, że w roku 2018 Gmina Budziszewice planuje znaczny wzrost wydatków majątkowych, w stosunku do poziomu tychże wydatków w roku 2017, tj. do kwoty 6.895.122,00 zł, co ma wpływ na wysokość planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych, a w konsekwencji wysokość kwoty długu.

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

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

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.