

Uchwała Nr V/347/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 29 grudnia 2017 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Gminy Jeżów
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 Jeżów na 2018 rok, z istotnymi zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Jeżów, 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 i autopoprawką.

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 585.304,00 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 ustawy. Z analizy projektu budżetu wynika, że dochody

majątkowe zaplanowano w wysokości 159.300,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 454.358,64 zł, a które to wydatki sfinansowane zostaną częścią nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej) w wysokości 295.058,64 zł oraz dochodami ze sprzedaży majątku w wysokości 159.300,00 zł. Ponadto w projekcie budżetu założono dochody ogółem wyższe od wydatków ogółem o kwotę 290.245,36 zł, co oznacza planowaną nadwyżkę budżetową. Pozostała część nadwyżki operacyjnej w wysokości 290.245,36 zł oraz przychody z tytułu kredytów wynoszące 58.738,53 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 Jeżów, 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, co do zasady, 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 4.671.926,17 zł, co stanowi 33,96% planowanych ogółem dochodów budżetu. Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Jeżów na 2018 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 348.983,89 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi **3,62%**. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Jeżów 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 **3,77%** (4,67% według planowanego wykonania 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. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Jeżów wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2018-2020 poziom obciążenia budżetów spłatą długu będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego tj. odpowiednio 3,62/3,77% (4,67% według planowanego wykonania 2017 roku), 3,48%/3,52% (4,41% według planowanego wykonania 2017 roku), 5,68%/5,82% (6,72% według planowanego wykonania 2017 roku), zaś w roku 2021 poziom ten oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 7,71/8,49%. W związku z powyższym możliwość spłaty długu Gminy Jeżów w uprzednio wskazanych latach obciążona jest istotnym ryzykiem. Jednocześnie podkreślić należy, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Jeżów zarówno dochodów bieżących, jak i dochodów majątkowych (dochodów ze sprzedaży majątku), 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.

Zdaniem Składu Orzekającego należy zwrócić również uwagę, że Gmina Jeżów w 2018 roku zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku (dział 700, rozdział 70005, § 0870) w wysokości 159.300,00 zł, które mają stanowić źródło współfinansowania wydatków majątkowych. W 2019 roku Gmina prognozuje dochody ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 30.000,00 zł. W ocenie Składu Orzekającego możliwość pozyskania przedmiotowych dochodów obarczona jest dużym ryzykiem, bacząc na dane historyczne dotyczące ich wykonania przez Gminę Jeżów w ostatnich latach budżetowych, z których wynika, że w latach 2014-2015 nie uzyskano z tego tytułu żadnych dochodów, a w roku 2016 uzyskano kwotę 37.366,00 zł. Zgodnie z planem na III kwartał 2017 roku Gmina zakładała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 95.500,00 zł. Przy czym jak wynika z dokumentów znajdujących się w posiadaniu tutejszej Izby, Gmina Jeżów nie zrealizowała żadnych dochodów z tego tytułu. Tym samym podkreślić należy, że wysokość dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych, a uzyskanie tychże dochodów pozostaje uzależnione od spełnienia czynników, w tym nie do końca zależnych od Gminy, co powoduje, że ich realizacja obarczona jest ryzykiem.

Gmina Jeżów założyła także finansowanie wydatków majątkowych nadwyżką operacyjną. Zatem Skład Orzekający przypomina, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań.

Mając na względzie poczynione ustalenia, Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie budżetu Gminy Jeżów na 2018 rok założenia finansowe wymagają: konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku oraz szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu i w efekcie wykonania planowanej nadwyżki operacyjnej. Z kolei zaciągnięcie projektowanych przychodów zwrotnych tj. kredytów będzie wymagało od Gminy zapewnienia ich spłaty w następnych latach zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego.

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

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.