



UCHWAŁA NR III/370/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 grudnia 2018 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Maków oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2019 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Paweł Dobrzyński – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 roku deficytu budżetu, łącznie z autopoprawką.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę dane wynikające z projektu budżetu Gminy oraz z projektu wieloletniej prognozy finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (zwana dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następujących.

Ad. § 1

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wpf Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2019 – 2022, prognoza kwoty długu na lata 2019 - 2029.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały, spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy ofp.
3. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2019 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2019, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.
4. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.

5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2019 - 2029, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp. Wysokość nadwyżki operacyjnej danej jednostki, jest jednym z elementów oceny jej gospodarki finansowej w zakresie możliwości angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych, jak i zdolności do spłaty zaciągniętych zobowiązań zwrotnych.
6. Zgodnie z art. 243 ustawy ofp, jednostka samorządu terytorialnego dokonuje na podstawie wielkości budżetów, obliczenia dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu indywidualnych wskaźników, tj. dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu oraz planowanego wskaźnika spłat długu dla danego roku. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami (planowany wskaźnik spłaty), do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:
- w 2019 – 2,74 % do 8,42 %,
 - w 2020 – 3,62 % do 4,74 %,
 - **w 2021 – 3,74 % do 3,84 %**,
 - w 2022 – 4,00 % do 6,43 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2023 - 2029 zapas pomiędzy wskaźnikami jest kilkuprocentowy. **Skład Orzekającego zwraca uwagę na minimalny zapas pomiędzy wskaźnikami w 2021 roku, który wynosi tylko 0,01% prognozowanych dochodów.** Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wskazuje, iż przyjęte w wpf założenia finansowe będą wymagały od jednostki konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów bieżących i majątkowych, dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Ponadto bieżącego monitorowania realizacji budżetu jednostki, jego wpływu na wpf, w tym na powyższe wskaźniki, w celu zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy ofp.

7. Załączone do wpf objaśnienia uzasadniają przyjęte w niej wartości oraz wskazują, że Wójt Gminy opracowując projekt uchwały kierował się przepisem art. 226 ust. 1 ustawy ofp, który stanowi, że wpf powinna być realistyczna.

Ad. § 2

1. Na podstawie analizy projektu budżetu stwierdzono, że deficyt budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 34.122.656,76 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 40.763.219,00 zł,
 - deficyt w wysokości 6.640.562,24 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 6.640.562,24 zł, kredyty zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 790.004,00 zł.

3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 280.155,33 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy ofp, ustalono w projekcie uchwały budżetowej limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:
 - finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 1.070.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 9.000.000 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2019 roku dług będzie wynosił 13.785.826,24 zł, co będzie stanowiło 40,40 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2029 roku. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2019 roku i przyszłych latach budżetowych, została przedstawiona w § 1 niniejszej opinii.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy ofp niniejsza opinia podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. 2018r., poz. 1330 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium.