

Uchwała Nr IV / 39 / 2018

z dnia 12 lutego 2018 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Kielczygłów.

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się **pozytywnie** możliwość sfinansowania przez Gminę Kielczygłów deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2018 rok.

§ 2

Opiniuje się **pozytywnie** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Kielczygłów na lata 2018-2028, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Gminy w Kielczygłowie podjętych w dniu 30 stycznia 2018 roku:

- Nr XXIX/169/2018 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kielczygłów na rok 2018,
- Nr XXIX/170/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kielczygłów na lata 2018-2028.

W uchwale budżetowej na 2018 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 17.126.759,00 zł, wydatki natomiast w kwocie 17.900.238,24 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt w wysokości 773.479,24 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami

a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z emisji papierów wartościowych. W świetle postanowień art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wskazany zatem sposób pokrycia planowanego deficytu budżetu Gminy na 2018 rok jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W budżecie Gminy na 2018 rok zaplanowano przychody w kwocie 1.200.000,00 zł, które przeznaczone będą na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Przyjęte w uchwale budżetowej rozchody budżetu w kwocie 426.520,76 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych w latach poprzednich papierów wartościowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 30 stycznia 2018 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2018 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018-2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2018 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2018 i 2019 roku zobowiązaniami zwrotnymi. Począwszy od 2020 roku jednostka nie prognozuje pozyskiwania przychodów. W latach 2020-2028 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji wraz z należnymi od nich odsetkami oraz należnymi odsetkami i dyskontem od wyemitowanych obligacji, liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych, nie przekracza we wszystkich latach objętych wieloletnią prognozą finansową dopuszczalnego wskaźnika spłaty, określonego dla każdego roku budżetowego zgodnie z wymogami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu jednostki w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku	wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie
2018	7.777.951,52	3,69%	5,31%	TAK
2019	8.362.762,26	3,31%	3,32%	TAK
2020	7.786.241,52	3,67%	3,68%	TAK
2021	7.034.720,76	5,40%	8,40%	TAK
2022	6.083.200,00	6,26%	10,32%	TAK
2023	5.055.400,00	6,38%	10,02%	TAK
2024	3.984.600,00	6,32%	9,32%	TAK
2025	2.901.800,00	6,08%	8,64%	TAK
2026	1.781.000,00	5,97%	8,01%	TAK
2027	730.000,00	5,37%	7,51%	TAK
2028	-	3,58%	7,00%	TAK

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2019-2020 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami wynosi jedynie 0,01%). Tym samym brak wykonania w 2019 roku dochodów ze sprzedaży majątku (w prognozie przyjęto 400.000,00 zł), czy planowanych nadwyżek operacyjnych, których znaczny wzrost założono począwszy od roku 2019, może spowodować, że w latach 2019-2020 nie zostanie spełniony wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższe oznacza, że w wyżej wskazanych latach możliwość spłaty długu obciążona jest bardzo dużym ryzykiem. **Należy podkreślić, iż dla spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, niezbędna będzie pełna realizacja założonych dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży majątku) oraz zachowanie szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków celem osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.** W przypadku, gdyby założenia prognozy nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wartości.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w §1 i §2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 1764 ze zmianami).

Od opinii niniejszej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały Składu Orzekającego.