



UCHWAŁA NR III/270/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 listopada 2019 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Regnów oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r., poz. 2137) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

- § 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.
- § 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2020 roku deficytu budżetu.

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 następnych.

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 2020 - 2023, prognoza kwoty długu na lata 2020 – 2033.
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 2020 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2020, 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 2020 - 2033, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
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 2020 – 4,22 % do 5,04 %,
- w 2021 – 4,24 % do 5,21 %,

- w 2022 – 4,04 % do 6,89 %,
- w 2023 – 3,68 % do 7,59 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2024 - 2033 zapas pomiędzy wskaźnikami jest kilkuprocentowy. Skład Orzekający podkreśla, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów, jak również utrzymania prognozowanej wysokości wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, tzn. nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc po uwagę zmiany w ustawie o finansach publicznych, wprowadzone ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) - w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań - Skład Orzekający wskazuje, że służby finansowe Gminy powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, jak również zobowiązań zaciągniętych wcześniej, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości, wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020 – 2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

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 9.197.995,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 9.284.309,00 zł,
 - deficyt w wysokości 86.314,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu kredytu w wysokości 86.314,00 zł, kredyt zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 314.686,00 zł.
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 430.871,00 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 600.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu w wysokości 119.967 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 240.400 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania kredyty i pożyczki mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2020 roku dług będzie wynosił 1.562.530,00 zł, co będzie stanowiło 16,99 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2033 roku, w 2020 przychodami zwrotnymi a w latach 2021 – 2033 z nadwyżek budżetu.

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.