



UCHWAŁA NR III/347/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 grudnia 2019 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Domaniewice 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, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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 – 2030..
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 2020 roku, 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 - 2030, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą, osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
6. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, tj. z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi

od tych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia obliczonego dopuszczalnego wskaźnika spłat. W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2020 – 1,72 % do 13,82 %,
- w 2021 – 4,98 % do 8,74 %,
- w 2022 – 5,04 % do 5,18 %,
- w 2023 – 4,70 % do 8,05 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2024 - 2030 zapas pomiędzy wskaźnikami jest kilkuprocentowy. Skład Orzekający podkreśla, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które zgodnie z art. 243 ustawy ofp, stanowią podstawę do wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłaty zadłużenia w poszczególnych latach obowiązywania prognozy kwoty długu.

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 ofp, 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 określonych w projekcie budżetu wielkości dochodów i wydatków ustalono, że deficyt budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 21.813.574,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 25.118.837,00 zł,
 - deficyt w wysokości 3.305.263,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 2.859.548,00 zł i pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 445.715,00 zł, kredyty zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 190.639,12 zł. Łącznie przychody budżetu zaplanowano w wysokości 3.495.901,12 zł.
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 548.459,90 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 z przeznaczeniem na:
 - finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 550.000 zł,
 - na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 4.127.000 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 220.000 zł.

Zgłoszona do opinii o możliwości sfinansowania deficytu uwaga, dotyczy braku ustalenia w § 8 limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, z

przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W § 6 projektu uchwały określono wysokość deficytu budżetu (3.305.263,00 zł) oraz ustalono sposób jego sfinansowania: z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 2.859.548,00 zł oraz pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 445.715,00 zł. Wobec powyższych ustaleń, przedmiotowy limit powinien zostać ustalony w projekcie budżetu na podstawie art. 212 ust.1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

5. Planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2020 roku dług będzie wynosił 3.986.539,24 zł, co będzie stanowiło 18,28 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2030 rok, w 2020 roku planowanym do zaciągnięcia kredytem, w 2021 prognozowanym do zaciągnięcia kredytem oraz nadwyżką budżetową, w latach 2022 – 2030 nadwyżką budżetu. Analiza w zakresie wysokości spłaty długu, została przedstawiona w § 2 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 r. 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 Kolegium Izby.