



UCHWAŁA NR III/247/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 grudnia 2020 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Chąśno oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetowego w 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019., 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hrychorczuk – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chąśno, łącznie z autopoprawką.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2021 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 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 2021 - 2024, prognoza kwoty długu na lata 2021 – 2025.
2. Wartości przyjęte w projekcie wpf dla roku 2021 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2021, 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.
3. Zawarte w projekcie wpf upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy, mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy ofp.
4. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2021 - 2025, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.
5. 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 2021 – 3,41 % do 8,75 %,
- w 2022 – 5,76 % do 6,50 %,
- **w 2023 – 3,57 % do 3,86 %,**
- **w 2024 – 5,54 % do 5,63 %,**
- w 2025 – 5,92 % do 6,62 %.

Skład Orzekający wskazuje na niewielki zapas pomiędzy wskaźnikami w latach 2023 i 2024, wynoszący odpowiednio 0,29 % i 0,09 % prognozowanych dochodów. Ponadto podkreśla, że powyższe wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, natomiast mając na uwadze aktualną sytuację epidemiczną w kraju i możliwość wystąpienia ubytków w dochodach jst, 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, z uwzględnieniem przepisów art. 15 zoa, 15 zob i 15 zoc ustawy z dnia 2 marca o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 374 ze zm.).

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 13.347.784,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 14.574.218,83 zł,
 - deficyt w wysokości 1.226.434,83 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 726.434,83 zł oraz środkami o których mowa w ar. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy ofp (środki dotacji otrzymanej z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) w wysokości 500.000,00 zł, z zaciągniętego kredytu zaplanowano także dokonać spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 293.480,28 zł. Łącznie przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.519.915,11 zł .
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 387.375,17 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 1.500.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu w wysokości 860.000 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 330.000 zł.

5. Planowane do zaciągnięcia kredyty mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2021 roku dług będzie wynosił 1.923.530,63 zł, co będzie stanowiło 14,41 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2025 roku, w 2021 roku rozchody zostaną spłacone przychodami zwrotnymi a w latach 2022 – 2025 z nadwyżek budżetu. Szczegółowa analiza w zakresie wysokości spłaty długu w 2021 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 Kolegium Izby.