



Uchwała Nr V/318/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 19 grudnia 2018 roku

w sprawie opinii o przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy
Nowe Ostrowy na 2019 rok oraz możliwości sfinansowania
planowanego deficytu budżetu Gminy Nowe Ostrowy w 2019 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwała, co następuje:

§1

opiniuje pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Nowe Ostrowy na 2019 rok, z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu;

§2

opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej deficytu budżetu Gminy Nowe Ostrowy na 2019 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z przedłożonego przez Wójta Gminy Nowe Ostrowy, zgodnie z art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami), projektu uchwały budżetowej na 2019 rok wraz z uzasadnieniem.

Opiniując projekt uchwały budżetowej Skład Orzekający wziął pod uwagę w szczególności: treść projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu, wysokość planowanych dochodów i wydatków budżetu, wielkość planowanego wyniku budżetu oraz przychodów i rozchodów budżetu, a także projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu.

W wyniku analizy projektu uchwały budżetowej Skład Orzekający stwierdził, że został on opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Przedłożony projekt zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w przedmiotowym projekcie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie uchwały budżetowej zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 123.675,00 zł. Tym samym spełniona została zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, w myśl której organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uprzednio opisanej ustawy. Z analizy projektu uchwały budżetowej wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 2.135.832,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 200.000,00 zł, natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 4.639.284,00 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 123.675,00 zł, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 2.379.777,00 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 2.135.832,00 zł. Pozostałe przychody budżetu w wysokości 660.000,00 zł zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań zaliczanych do długu.

Wynik budżetu, przychody i rozchody oraz związana z nimi wysokość długu Gminy są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowe Ostrowy, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie uchwały budżetowej wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Nowe Ostrowy na 2019 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 660.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek. Założona w 2019 roku wysokość spłaty rat kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 4,32%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Nowe Ostrowy w 2019 roku, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, wynosi 4,73%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w 2019 roku mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 niniejszej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Nowe Ostrowy wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2019-2022 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscyłowac będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż przywołana relacja wyniesie odpowiednio: 4,32%/4,73%, 3,56%/3,98%, 2,22%/2,47% oraz 2,27%/3,22%. Skład Orzekający zauważa także, że w 2020 roku wskaźnik planowanych spłat zobowiązań jest zachowany przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w 2020 roku przedstawia się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń 3,56% (bez uwzględnienia wyłączeń 14,99%)/3,98%. Nadto Skład Orzekający odnotowuje,

że w 2019 roku Gmina zaplanowała dochody z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 200.000,00 zł, które mają stanowić źródło współfinansowania przedsięwzięć. Zdaniem Składu Orzekającego możliwość pozyskania tychże dochodów obarczona jest ryzykiem, bacząc na dane historyczne dotyczące ich wykonania przez Gminę w ostatnich latach budżetowych, z których wynika, że w 2015 roku Gmina uzyskała kwotę 6.997,04 zł, w 2016 roku uzyskała kwotę 45.237,77 zł, a w 2017 roku osiągnęła dochody z tego tytułu w wysokości 12.779,79 zł. Zgodnie z planem na III kwartał 2018 roku Gmina zaplanowała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 80.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-27S (z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2018 roku) wynika, że Gmina we wskazanym okresie sprawozdawczym wykonała dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 17.742,47 zł. Skład Orzekający podkreśla, że wysokość dochodów ze sprzedaży majątku wpływa na wyliczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia w trzech kolejnych latach budżetowych.

Reasumując Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2019-2022 możliwość spłaty długu Gminy obciążona jest istotnym ryzykiem. W ocenie Składu Orzekającego przyjęte założenia finansowe wymagają osiągnięcia dochodów na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie (zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym w szczególności dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz dochodów ze sprzedaży majątku), wykonania wydatków na poziomie nie wyższym od zaplanowanego oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania ustawowych ograniczeń. W przypadku, gdyby założenia finansowe przyjęte w prognozie nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych dla zapewnienia spełnienia przez Gminę reguł fiskalnych wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje również, że w tabeli nr 6 do projektu uchwały budżetowej pn. „Wydatki na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie Nowe Ostrowy na 2019 rok”, w dziale 855 - Rodzina, rozdziale 85504 - Wspieranie rodziny oraz wierszu „Razem” błędnie podano kwoty wydatków bieżących na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Gminy Nowe Ostrowy na 2019 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

W projekcie uchwały budżetowej Gminy Nowe Ostrowy na 2019 rok zaplanowano deficyt w wysokości 2.379.777,00 zł, który pokryty zostanie przychodami z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, co jest zgodne z art. 217 ustawy o finansach publicznych. Ponadto według zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej, spełniony zostanie warunek określony w art. 242 niniejszej ustawy, a także zachowana zostanie relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy. Zdaniem Składu Orzekającego należy uznać, że Gmina Nowe Ostrowy, przy założeniu pełnej realizacji wykazanych wielkości, posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie uchwały budżetowej.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinie jak w sentencji.

Opinię, o której mowa w §1 niniejszej uchwały, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

Opinia, o której mowa w §2 niniejszej uchwały podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, 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 Dz. U. z 2018 r., poz. 1330 z późniejszymi zmianami).

Od opinii wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki