

UCHWAŁA NR III/272/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 grudnia 2020 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Rogów oraz o 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 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Radosław Hryhorczuk – 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 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 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 2021 – 2024, prognoza kwoty długu na lata 2021 - 2027.
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 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.
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 2021 - 2027, 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. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota

zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami - planowane wskaźniki spłaty, nie przekraczają (w całym okresie spłaty zadłużenia) dopuszczalnych wskaźników spłat.

W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2021 – 0,72 % do 19,79 %,
- w 2022 – 2,74 % do 15,22 %,
- w 2023 – 5,29 % do 10,92 %,
- w 2024 – 4,99 % do 9,35 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2025 - 2027 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.

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 22.770.944,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 24.320.944,00 zł,
 - deficyt w wysokości 1.550.000,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 1.550.000,00 zł, kredyt zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 97.073,10 zł.
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.370.000,00 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 2.200.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu do wysokości 2.000.000 zł
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości w wysokości 130.000 zł,
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania kredyty i pożyczki mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2021 roku dług będzie wynosił 1.647.073,10 zł, co będzie stanowiło 7,23 % planowanych dochodów ogółem. Najwyższe zadłużenie wystąpi na koniec 2022 roku, będzie wynosiło 3.931.907,10 zł, co będzie stanowiło 17,19 % prognozowanych dochodów. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2027 roku, w latach 2021 – 2022 przychodami zwrotnymi a w latach 2023 – 2027 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 Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii.