



UCHWAŁA NR III/303/2020

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 grudnia 2020 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Jeżów 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 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 2021 roku deficytu budżetu, z uwagami zawartymi 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: wpdf), 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 wpdf Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Wpdf została opracowana zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy ofp, tj. na lata 2021 – 2024, prognoza kwoty długu na lata 2021 - 2029.
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 wpdf 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 wpdf 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 - 2029, jednostka wykazuje dla każdego roku 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. planowanego wskaźnika spłat długu oraz dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu. W opiniowanym projekcie wpdf, 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 – 8,99 % do 14,07 %,
- w 2022 – 8,12 % do 10,55 %,
- w 2023 – 6,67 % do 8,93 %,
- w 2024 – 5,16 % do 6,12 %.

W następnych latach prognozy kwoty długu zapas pomiędzy wskaźnikami wynosi kilka punktów procentowych. Skład Orzekający podkreśla, że ww. wskaźniki ustalone zostały przy pełnej realizacji dochodów i wydatków, tym samym osiągnięcia prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które stanowią podstawę wyliczenia dopuszczalnych wskaźników spłat.

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 wynik budżetu został określony zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp. W projekcie budżetu ustalono:
 - dochody ogółem w wysokości 18.472.879,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 18.654.141,77 zł,
 - deficyt w wysokości 181.262,77 zł.
2. Jednostka zaplanowała sfinansować deficyt budżetu przychodami z emisji obligacji w wysokości 181.262,77 zł, również przychodami z emisji obligacji jednostka zaplanowała spłacić rozchody, tj. wcześniej zaciągnięte zobowiązania w wysokości 1.018.737,23 zł.
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 327.479,23 zł, co wypełnia dyspozycję art. 242 ustawy ofp.
4. Jednostka w § 7 projektu uchwały budżetowej ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji z przeznaczeniem na:
 - finansowanie występującego w trakcie roku budżetowego przejściowego deficytu w wysokości 1.550.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.450.000,00zł.

Jednostka błędnie nie ustaliła limitu zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, który zgodnie z badanym dokumentem wynosi 181.262,77 zł.

Ponadto błędnie w § 14 pkt 3 lit. b projektu uchwały, upoważniła Wójta Gminy do zaciągania w 2021 roku kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych w tym: emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości

1.200.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że planowane w analizowanym projekcie budżetu rozchody wynoszą 1.018.737,23 zł, przedmiotowe upoważnienie dla Wójta Gminy powinno być ustalone w takiej wysokości.

5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu emisji obligacji mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający ustalił, że planowany na koniec 2021 roku dług będzie wynosił 5.249.025,37 zł, co będzie stanowiło 28,41 % planowanych dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2029 roku, w 2021 przychodami zwrotnymi, w latach 2022 – 2029 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. 2020r., poz. 2176).

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.