

UCHWAŁA Nr III/19/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 lutego 2020 roku
w sprawie opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku oraz o
prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Rzeczyca

Na podstawie art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019r., poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Paweł Dobrzyński – członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego przez Gminę Rzeczyca w uchwale budżetowej na 2020 rok deficytu budżetu.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej na 2020 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający rozpatrzył Uchwałę Nr XIV/102/2019 Rady Gminy Rzeczyca z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2020 rok i Uchwałę Nr XIV/101/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej (zwana dalej: wpf), mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej: ustawy ofp) dotyczących uchwalania i wykonania budżetów w latach następnych.

Ad. § 1

Na podstawie analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok ustalono, co następuje:

- planowane dochody ogółem wynoszą – 33.760.556,00 zł,
- planowane wydatki ogółem – 39.167.252,00 zł,
- deficyt budżetu – 5.406.696,00 zł.

Badany deficyt zaplanowany została zgodnie z dyspozycją art. 217 ust. 1 ustawy ofp, jako różnica między dochodami ogółem a wydatkami ogółem budżetu, jednostka zaplanowała jego pokrycie przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 4.333.112,00 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.073.584,00 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy ofp ustalone zostały w § 11 uchwały budżetowej, limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z przeznaczeniem: na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.050.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 6.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 950.000 zł.

Ad. § 2

Wpf została opracowana na lata 2020 - 2034, tj. okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania - zgodnie z art. 227 ustawy ofp.

Wartości przyjęte w uchwale w sprawie wpf dla roku 2020, są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2020, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy ofp.

Z analizy przyjętych w uchwale w sprawie wpf kwot dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2020 - 2034, jednostka wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy ofp.

W uchwałonej wpf łączna kwota zadłużenia przypadająca do spłaty w każdym roku objętym wpf, z tytułów określonych w art. 243 ustawy ofp, nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie ww. przepisu, dopuszczalnego poziomu spłat. W okresie objętym prognozą kwoty długu, relacje pomiędzy wskaźnikami przedstawiają się następująco:

- w 2020 – 6,28 % do 9,81 %,
- w 2021 – 5,93 % do 7,00 %,
- w 2022 – 5,68 % do 6,68 %,
- w 2023 – 7,29 % do 9,48 %.

W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2024 - 2034 zapas pomiędzy wskaźnikami jest kilkuprocentowy. Podkreślić należy, 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.

Jednostka prognozuje w okresie 2020 - 2023 spłaty zadłużenia w wysokościach od 720.000 – 1.000.000 zł, natomiast w okresie od 2030 – 2034 od 1.800.000 do około 3.230.000 zł. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę, dokonania przez jednostkę powtórnej analizy prognozowania spłaty zadłużenia, pod kątem zwiększenia spłat zadłużenia w latach wcześniejszych, mając na względzie możliwości jakie dają dopuszczalne wskaźniki spłat już w latach 2025 – 2029, gdzie prognozowany zapas pomiędzy nimi wynosi: od 4 % w 2026 do 10 % w 2029 roku. Ponadto nadmierne zwiększenie wysokości spłat zadłużenia w okresie za 10 - 14 lat, powoduje wzrost koszty obsługi zadłużenia, jak i zwiększa poziom niepewności, który może mieć wpływ na spełnienie warunku realistyczności wpf.

Mając powyższe wskazania na względzie oraz 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.

Planowane na koniec 2020 roku zadłużenie wynosić będzie 15.373.948,32 zł, co będzie stanowiło 45,54 % planowanych dochodów, zgodnie z uchwalonym wpf zadłużenie zostanie spłacone w 2034 roku. Spłata zadłużenia w latach 2020 - 2022 zostanie sfinansowana planowanymi do zaciągnięcia kredytami, natomiast w okresie 2023 – 2034 będzie pokryta prognozowanymi nadwyżkami budżetowymi.

Dokonane przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały. Stosownie do art. 230 ust. 4 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. z 2018r., poz. 1330 ze zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby.