

Uchwała Nr V/309/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 13 grudnia 2017 roku

**w sprawie opinii o przedłożonym projekcie budżetu Gminy Ujazd na
2018 rok**

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),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

opiniuje się pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Ujazd na 2018 rok,
z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Ujazd, 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), projekt uchwały budżetowej na 2018 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 w sprawie uchwalenia budżetu Skład Orzekający stwierdził, że projekt został opracowany, co do zasady, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa zawiera postanowienia, które określa art. 212 ustawy o finansach publicznych. Założone w budżecie kwoty rezerw budżetowych są zgodne z art. 222 ustawy o finansach publicznych. W projekcie budżetu zaplanowano dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących, tzw. nadwyżkę operacyjną, w kwocie 3.058.747,15 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 budżetu wynika, że dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 2.465.311,58 zł,

natomiast wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 9.745.938,25 zł. Wydatki te sfinansowane zostaną: nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną) w wysokości 3.058.747,15 zł, przychodami z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 4.221.879,52 zł, a także dochodami majątkowymi w wysokości 2.465.311,58 zł. Ponadto w projekcie budżetu założono wydatki ogółem wyższe od dochodów ogółem o kwotę 4.221.879,52 zł, co oznacza planowany deficyt budżetu. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, które zaplanowano w wysokości 7.836.374,16 zł. Pozostałe przychody w części wynoszącej 3.614.494,64 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie przypadających do spłaty w roku budżetowym rat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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 Ujazd, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 229 ustawy o finansach publicznych. Założone w projekcie budżetu wartości dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zostały objaśnione w części opisowej do projektu.

Jak wynika z przedłożonego projektu uchwały budżetowej Gminy Ujazd na 2018 rok rozchody tegoż budżetu zaplanowano w wysokości 3.614.494,64 zł z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Założona w 2018 roku wysokość spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, do planowanych dochodów ogółem, wynosi 10,34%. Natomiast dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia Gminy Ujazd w roku 2018, 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 11,88%. Powyższe oznacza, że łączna kwota spłaty zadłużenia w roku 2017 mieści się w przewidywanym wskaźniku zadłużenia ustalonym na podstawie art. 243 przedmiotowej ustawy. Ponadto z prognozy kwoty długu opracowanej przez Gminę Ujazd wynika, że dopuszczalny wskaźnik zadłużenia nie zostanie przekroczony w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2021-2022 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. odpowiednio 8,87/9,55% oraz 10,44%/10,77%. Należy również zwrócić uwagę, że w sytuacji wykonania budżetu roku 2017 na poziomie planowanym na koniec III kwartału 2017 roku, poziom obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2019 oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 9,56%/10,54%. Powyższe oznacza, że we wskazanych latach możliwość spłaty długu Gminy Ujazd obciążona jest istotnym ryzykiem, a w konsekwencji będzie wymagała pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę, zarówno dochodów bieżących, jak i majątkowych, a także utrzymania założonego poziomu wydatków bieżących w celu zrealizowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów. Nadto Skład Orzekający podkreśla, iż wysokość dochodów ze sprzedaży majątku ma istotny wpływ na obliczenie indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia Gminy ustalonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który jest ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat – dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje

dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

Z uwagi na okoliczność, że planowane przychody i rozchody budżetu mają bezpośredni wpływ na wysokość długu publicznego Gminy, Skład Orzekający stwierdził, że prognozowana wysokość długu na koniec roku budżetowego 2018 wynosić będzie 17.123.963,39 zł, co stanowi 44,24% planowanych dochodów budżetu ogółem. podkreśla, że kwota długu na koniec roku 2018 została opracowana przez Gminę Ujazd przy uwzględnieniu przewidywanego przez jednostkę wykonania 2017 roku w zakresie przychodów oraz rozchodów, które zakłada zaciągnięcie przychodów zwrotnych na poziomie niższym od planowanego. Powyższe powoduje, że kwota długu wyliczona na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017 została ustalona na poziomie o 1.797.700,00 zł niższym od poziomu wynikającego z założeń planistycznych roku 2017. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w przypadku wykonania budżetu roku 2017 na poziomie odbiegającym od założeń przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej jednostka będzie musiała dokonać korekty prognozy kwoty długu oraz wskaźników spłaty zadłużenia, co z kolei może wpłynąć na wskaźniki spłaty zadłużenia Gminy Ujazd, które jak już uprzednio była mowa, w latach 2021-2022 będą oscylować w granicach wskaźników dopuszczalnych.

Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie uchwały budżetowej:

- w dziale 926, rozdziale 92605, § 6050 zaplanowano zadanie „92601 – Budowa placów zabaw i siłowni zewnętrznych wraz z zagospodarowaniem terenu na działkach będących własnością Gminy Ujazd”, tym samym należy dokonać ponownej analizy zasadności przyjętej klasyfikacji wskazanego zadania,
- w załączniku nr 7 zawierającym plan dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska w roku 2018 omyłkowo wskazano § 6620 dotyczący zadania „Zabezpieczenie wkładu własnego na realizację zadania Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla Podregionu Północnego Wł wraz z budową zakładu zagospodarowania odpadów”, a nie jak winno być § 6650.

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

Opinię Składu Orzekającego o projekcie uchwały budżetowej Gminy Ujazd na rok 2018, sformułowaną w niniejszej uchwale, stosownie do dyspozycji normy zawartej w art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Ujazd jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, Radzie Gminy Ujazd.

Od opinii wyrażonej 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
T. Karwicki
Tomasz Karwicki

