

UCHWAŁA NR III/291/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 grudnia 2018 roku
w sprawie opinii o projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Regnów oraz o możliwości sfinansowania deficytu
budżetowego w 2019 roku

Na podstawie art. 13 pkt 3 i 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) oraz art. 230 ust. 3 i art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek Maszewska - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

uchwała, co następuje:

§ 1. Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§ 2. Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania planowanego w projekcie uchwały budżetowej na 2019 roku deficytu budżetu, z uwagą zawartą 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: 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 2019 - 2022, prognoza kwoty długu na lata 2019 - 2033.
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 2019 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2019, 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 2019 - 2033, 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 dla danego roku. W opiniowanym projekcie wpf, łączna kwota zobowiązań przypadająca do spłaty z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od tych zobowiązań odsetkami (planowany wskaźnik spłaty), do planowanych dochodów ogółem, nie przekracza w całym okresie spłaty zadłużenia dopuszczalnego wskaźnika spłat.

W poszczególnych latach relacje te przedstawiają się następująco:

- w 2019 – 3,66 % do 3,68 %,
- w 2020 – 5,76 % po uwzględnieniu wyłączenia na podstawie art. 243 ustawy ofp 3,29 % do 3,47 %,
- w 2021 – 2,84 % do 3,56 %,
- w 2022 – 2,63 % do 4,29 %.

W ocenie Składu Orzekającego prognozowane w wpf założenia dotyczące dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań oraz wysokość spłaty długu w latach 2019 - 2021 obciążone są wysokim ryzykiem, gdyż zapas jest niewielki i wynosi w 2019 roku 0,02 %, w 2020 roku 0,18 % i w 2021 0,72 %. W następnych latach objętych prognozą kwoty długu, tj. 2022 - 2033 zapas pomiędzy wskaźnikami jest kilkuprocentowy, jednakże podkreślić należy, iż relacje te wynikają z przyjętych przez jednostkę założeń w zakresie dochodów, w szczególności wpływu do Gminy podatku od nieruchomości od osób prawnych na poziomie 2017 roku i lat wcześniejszych, czyli około 700.000 zł. Wskazać należy na niekorzystną sytuację, gdyż jedyny podmiot który płacił ten podatek jest obecnie w stanie upadłości. Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy, w 2018 roku wpłynęła do Urzędu Gminy tylko jedna rata podatku. Przy powyższym wskazać należy także na problem nadwyżki operacyjnej planowanej w 2019 i prognozowanej w okresie obejmującym prognozę kwoty długu, gdzie kształtuje się ona na poziomie około 277.000 zł w 2019 roku, do maksimum około 460.000 zł w okresie do 2033 roku.

Podsumowując, przy braku realizacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w planowanych wysokościach w 2018 roku i w latach następnych, może dojść do bardzo trudnej sytuacji finansowej w Gminie, gdyż fakt taki może spowodować naruszenie art. 242 i 243 ustawy ofp. Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje na fakt, iż przepisy prawa nakładają na Gminę obowiązek realizacji określonych zadań własnych. Zadaniem organów Gminy, w tym w szczególności Wójta Gminy, jest pozyskanie informacji od synyka prowadzącego postępowanie upadłościowe przedsiębiorcy, na jakim etapie to postępowanie się obecnie znajduje i najważniejsze, w jakich terminach i w jakiej wysokości Gmina realnie może oczekiwać wpłat zaległego podatku. Na podstawie uzyskanych informacji, Gmina powinna zweryfikować projekt budżetu i wpf, w celu zapewnienia realizacji obowiązkowych zadań nałożonych w przepisach prawa, jak i realizacji budżetu zgodnie z art. 242 i 243 ustawy ofp.

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 7.759.602,00 zł,
 - wydatki ogółem w wysokości 7.960.228,00 zł,
 - deficyt w wysokości 200.626,00 zł.
2. Jednostka zaplanowała pokrycie deficytu budżetu, przychodami z tytułu planowanej do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 200.626,00 zł, kredyty zaplanowano również zaciągnąć na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 243.200,00 zł.
3. Gmina planuje pokryć wydatki bieżące dochodami bieżącymi, zakładając przy tym nadwyżkę operacyjną w wysokości 277.374,00 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 400.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu w wysokości 207.626 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 335.200 zł.
5. Planowane do zaciągnięcia zobowiązania kredyty i pożyczki mają wpływ na wysokość długu jednostki, Skład Orzekający stwierdził, że planowany na koniec 2019 roku dług będzie wynosił 1.659.726,00 zł, co będzie stanowiło 21,39 % dochodów ogółem. Zgodnie z opracowaną prognozą kwoty długu, zadłużenie zostanie spłacone w 2033 roku, **pod warunkiem realizacji dochodów w planowanych wysokościach. Patrz uwagi zamieszczone do § 1 niniejszej opinii.**

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 pełnego składu Kolegium.