

Uchwała Nr IV / 8 / 2019
z dnia 25 stycznia 2019 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Warta.

Na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku, poz. 2077 z późniejszymi zmianami) w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 561 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Bogdan Łągwa - członek

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania przez Gminę Warta deficytu budżetu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2019 rok.

§ 2

Opiniuje się pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Warta na lata 2019-2030.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający wydał przedmiotowe opinie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Warcie podjętych w dniu 28 grudnia 2018 roku:

- Nr IV/20/2018 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Warta na lata 2019-2030,
- Nr IV/21/2018 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok.

W uchwale budżetowej na 2019 rok przewidziane zostały dochody w wysokości 58.206.939,23 zł, wydatki natomiast w kwocie 63.939.032,27 zł. Zaplanowane dochody budżetu są niższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się deficyt w wysokości 5.732.093,04 zł, jako różnica pomiędzy prognozowanymi dochodami a uchwalonymi wydatkami. W treści uchwały postanowiono, że źródłem sfinansowania deficytu będą przychody pochodzące z kredytu. W świetle postanowień art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27

sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Wskazany zatem sposób pokrycia planowanego deficytu budżetu Gminy Warta na 2019 rok jest zgodny z obowiązującymi normami prawa.

Przyjęte w budżecie przychody w wysokości 7.588.000,00 zł pochodzą będą z pożyczek i kredytów planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym.

Zaplanowane rozchody budżetu w kwocie 1.855.906,96 zł obejmują spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

Przeprowadzona analiza uchwał podjętych na sesji w dniu 28 grudnia 2018 roku wykazała, że wielkości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie na 2019 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2019-2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych aniżeli wydatki bieżące.

Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Planowana kwota długu w roku 2019 i w latach następnych jest zgodna z zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz z planowanymi do zaciągnięcia w 2019 roku kredytami i pożyczkami. Od 2020 roku jednostka nie planuje zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych. W latach 2020-2030 przypadające w danym roku spłaty z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych finansowane będą z prognozowanej nadwyżki budżetu.

Roczna kwota spłaty rat kredytów, pożyczek i wykupu wyemitowanych obligacji wraz z należnymi od nich odsetkami oraz należnymi odsetkami i dyskontem od wyemitowanych

obligacji liczona w relacji do prognozowanych dochodów rocznych nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty określonego dla każdego roku, zgodnie z wymogami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono, że planowany wskaźnik długu jednostki w latach objętych wieloletnią prognozą finansową, kształtować się będzie następująco:

Lata	Kwota długu na koniec roku	wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem	dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie
2019	16.927.227,03	3,78%	6,39%	TAK
2020	15.415.831,91	3,67%	3,94%	TAK
2021	14.223.418,95	2,84%	3,04%	TAK
2022	12.682.150,99	3,37%	3,58%	TAK
2023	10.738.000,00	3,98%	4,64%	TAK
2024	8.888.000,00	3,69%	5,15%	TAK
2025	7.288.000,00	3,12%	5,61%	TAK
2026	5.688.000,00	2,97%	5,52%	TAK
2027	4.088.000,00	2,81%	5,51%	TAK
2028	2.488.000,00	2,67%	5,39%	TAK
2029	888.000,00	2,53%	5,40%	TAK
2030	-	1,38%	5,45%	TAK

Z danych zawartych z przedstawionej tabeli wynika, że w **latach 2020-2022** wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych zbliża się do wskaźnika dopuszczalnego wyznaczonego regułą zawartą w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i **jest tylko nieznacznie niższy od wskaźnika maksymalnego obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy (różnica ta wynosi odpowiednio: w roku 2020 - 0,27%, w 2021 roku – 0,20%, w 2022 roku – 0,21%)**. W konsekwencji powyższego, ustalona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Warta, możliwość spłaty długu w tych latach obciążona jest bardzo dużym ryzykiem. Skład Orzekający przypomina i wskazuje, iż **warunkiem niezbędnym dla zachowania ww. relacji w latach 2020-2022 będzie prowadzenie przez Gminę ostrożnej polityki finansowej. Winna ona polegać przede wszystkim na podejmowaniu konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów oraz utrzymaniu szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących jak i majątkowych, celem osiągnięcia planowanych nadwyżek budżetu i zakładanych nadwyżek operacyjnych.**

W przypadku, gdyby założenia prognozy nie były osiągnięte, koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wartości. **O powyższym Skład Orzekający informował w wydanej opinii dotyczącej projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej Gminy i Miasta Warta (Uchwała Składu Orzekającego Nr IV/289/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku).**

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinie jak w § 1 i § 2 sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 (tekst jednolity z 2018 roku, poz. 1330 z późniejszymi zmianami).

Od opinii niniejszej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały Składu Orzekającego.