

Uchwała Nr I/16/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 stycznia 2014 roku

sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Dobroń

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. nr 885 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku Dz.U. nr 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Iwoną Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Dobroń.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dobroń, **przy założeniu pełnej realizacji wielkości wskazanych w wieloletniej prognozie finansowej oraz w budżecie.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Dobroń na 2014 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy Gminy Dobroń wynika, że w latach 2014 - 2020 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, a zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto również założenie, że w okresie 2014-2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie

nadwyżką budżetu (*nadwyżka dochodów nad wydatkami budżetowymi*) oraz długoterminowymi przychodami zwrotnymi, natomiast w latach 2017 – 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana nadwyżką budżetową, która powstanie z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Począwszy od 2014 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu w latach 2014-2020, Gmina Dobroń wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. **Skład Orzekający wskazuje jednakże, że w roku 2015 prognozowane obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (wskaźnik obciążenia spłatą: 0,0628; wskaźnik maksymalnego obciążenia: 0,0665), a w roku 2016 obciążenie budżetu spłatą długu planowane jest niemalże na tym samym poziomie co wskaźnik maksymalny (wskaźnik obciążenia spłatą: 0,0604; wskaźnik maksymalnego obciążenia: 0,0605). Oznacza to, że w latach 2015-2016 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymaga pełnej realizacji planowanych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.**

W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane, koniecznym stanie się dokonanie ewentualnej korekty wielkości w niej przyjętych.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań w zakresie realizacji przedsięwzięć - w tym przedsięwzięcia pn.: *Budowa Sali gimnastycznej wraz z przedszkolem przy Szkole Podstawowej w Chechle (okres realizacji 2014-2017)*, dla którego prognozuje się najwyższe limity wydatków w latach 2015-2017 - powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w tym w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Dobroń na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w budżecie 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt ustalony został w kwocie 54.377,80 zł i sfinansowany będzie przychodami zwrotnymi z tytułu kredytów i pożyczek.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy **założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych**, Skład Orzekający stwierdza, że w

latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2014 długu, Gmina Dobroń zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego budżecie na 2014 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w §2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.