

Uchwała Nr I/194/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 grudnia 2014 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy
Dobroń

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobroń.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2015 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dobroń, przy uwzględnieniu pełnej realizacji założeń ujętych w projekcie budżetu na rok 2015 oraz w projekcie wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu. Załącznik Nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobroń dotyczący przedsięwzięć, sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, że w metryczce przesłanego dokumentu podano datę podjęcia: 2009-11-14, co należy skorygować.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu prognozy wynika, że w latach 2015 – 2020 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

Z przedłożonego do zaopiniowania projektu prognozy Gminy wynika również, że w latach 2017 -2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Z kolei dla roku 2016 przyjęto założenie, że spłata prognozowanych rozchodów zostanie sfinansowana nadwyżką budżetu oraz przychodami zwrotnymi. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 1 w latach 2016 - 2020 należy wypełnić wiersz 10.1 – dotyczący przeznaczenia prognozowanej nadwyżki budżetu.

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 założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2015-2020 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. **Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2017-2018 wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego. W roku 2017 wskaźnik maksymalny prognozuje się na 0,0650, zaś wskaźnik spłaty na 0,0628, a w roku 2018 (odpowiednio) 0,0702 i 0,0635.**

Powyższe oznacza, że w okresie 2017-2018 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i będzie wymagała pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę w projekcie budżetu na rok 2015 i w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, w tym zarówno dochodów z tytułu sprzedaży majątku, jak i dochodów bieżących, jak również utrzymania założonego poziomu wydatków bieżących w celu zrealizowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu dla roku 2017 wpłynie wykonanie budżetów lat 2014-2016.

Mając zatem na względzie wielkości planowane w projekcie prognozy, Skład Orzekający wskazuje, że konieczne jest stałe monitorowanie relacji w niej przyjętych i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości. W szczególności, w ocenie Składu - uwzględniając zaplanowane na rok 2015 dochody tytułu sprzedaży majątku w wysokości 361.984 zł i bacząc na wykonanie takich dochodów w latach 2011-2013 - należy na bieżąco, w toku wykonywania budżetu, kontrolować realizację tego źródła dochodu. Nadto, Skład Orzekający podkreśla, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Dobroń na 2015 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2015 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2015 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 796.750,74 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w roku 2015, Gmina Dobroń zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2015 rok.

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

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz 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 o dostępie do informacji publicznej (j.t. Dz.U z 2014 r., poz. 782.).

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