

Uchwała Nr I/2/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 stycznia 2016 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 Aleksandrów Łódzki**

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 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2016-2021.

§2

W budżecie Gminy Aleksandrów Łódzki na 2016 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Aleksandrów Łódzki na 2016 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz 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 wynika, że w latach 2016 - 2021 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 - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto założenie, że w roku 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej) oraz planowanej emisji papierów wartościowych, w latach 2017-2021 z nadwyżki budżetowej, która powstanie *de facto* z

nadwyżki operacyjnej budżetu (rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi , a wydatkami bieżącymi).

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu 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.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2016-2021 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający zauważa przy powyższym, że w latach 2017-2020 wskaźnik jednoroczny - stanowiący podstawę ustalania dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu zgodnie z regułą art. 243 ustawy o finansach publicznych – w sposób istotny wzrasta (w porównaniu do przewidywanego wykonania tego wskaźnika w roku 2015), bowiem jak założono w prognozie jego wysokość, w tych latach, ukształtuje się odpowiednio na poziomie: 18,10%; 19,56%; 21,98%; 22,47%. Z prognozy wynika także, że w tych latach, na wysokość wskaźnika jednorocznego wpływa przede wszystkim poziom nadwyżki operacyjnej, której realizację zakłada się w wysokościach 13.600.000 zł (w roku 2017), 15.530.000 zł (w roku 2018), 18.450.000 zł (w roku 2019), 19.500.000 zł (w roku 2020).

Przyjęty w prognozie montaż finansowy zakłada, że osiągnięta w latach 2017-2021 nadwyżka operacyjna stanowić będzie podstawowe źródło finansowania zarówno wydatków inwestycyjnych (w tym planowanych w latach 2017-2018 odkupów nieruchomości gruntowych w łącznej wysokości 10.369.721,94 zł), jak również spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych i planowanych do emisji papierów wartościowych.

Oceniając prawidłowość danych wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Łódzi w zakresie kwoty długu Skład Orzekający stwierdza, że w kwocie długu nie zostały ujęte zobowiązania - które jak wynika z postępowania nadzorczego oraz przeprowadzonej przez Izbę kontroli - z uwagi na charakter prawny umów zawartych przez Gminę w grudniu 2014 roku z firmą M.W. Trade Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, należą do kategorii tytułów dłużnych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011 roku, poz. 298, nr 1767) - por. akta kontroli oraz wystąpienie pokontrolne pismo znak WK-602/34/2015. W ocenie Składu Orzekającego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej winny zostać uwzględnione wielkości wynikające z ww. umów. W kwotach właściwych dla poszczególnych lat powinny zostać wykazane odpowiednio: w poz. 6 - Kwota długu, oraz w danych uzupełniających o długu i jego spłacie w poz. 14.2 Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu, poz. 14.3 Wydatki zmniejszające dług, poz. 14.3.2 wydatki zmniejszające dług związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego. Formułując sentencję niniejszej uchwały, Skład Orzekający uwzględnił fakt, że Gmina Aleksandrów Łódzki w dniu 3 września 2015 roku złożyła skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 23 czerwca 2015 roku w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr III/28/14 Rady Miejskiej w Aleksandrowie Łódzkim, zatem postępowanie w przedmiotowej sprawie - na dzień wydania niniejszej opinii - nie zostało zakończone prawomocnym wyrokiem Sądu.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że kryterium realistyczności wieloletniej prognozy finansowej jest kierowane w pierwszej kolejności do organów jednostki samorządu terytorialnego, zatem to organy Gminy (stanowiący i wykonawczy), w wyniku podjętych decyzji kształtują sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy na 2016 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków o 1.800.000 zł, co oznacza, że w budżecie Gminy Aleksandrów Łódzki planuje się nadwyżkę budżetową - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 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 (j.t. Dz.U z 2014 r., poz. 782 z późniejszymi zmianami).

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