

Uchwała Nr I/12/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 stycznia 2016 roku

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

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. 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 (j.t. z 2012 roku Dz.U. nr 1113 ze zm.), 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** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Dłutów.

§2

Opiniuje się pozytywnie **z uwagami** możliwość sfinansowania w 2016 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dłutów.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Dłutów na 2016 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 wynika, że w latach 2016 - 2026 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 wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dłutów przyjęto również, że w latach 2018 - 2026 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), powstałej z nadwyżki operacyjnej. W roku 2016 planuje się, że źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetu oraz

rozchodów będą przychody zwrotne oraz wolne środki z lat ubiegłych. Dla roku 2017 prognozuje się, że deficyt budżetu oraz spłata rozchodów zostanie pokryta przychodami zwrotnymi.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku zaciągnięcia przychodów zwrotnych w planowanych w prognozie wielkościach, tj. w 2016 r. w wysokości 1.973.500 zł, a w 2017 r. w kwocie 720.000 zł – co związane jest z założonym do wykonania wysokim poziomem wydatków majątkowych dotyczących przede wszystkim realizacji przedsięwzięcia: „Budowa przedszkola w Dłutowie” - prognozowany na koniec 2016 roku dług Gminy ukształtuje się na wysokim poziomie 6.034.210 zł i będzie stanowił 48% planowanych dochodów ogółem na 2016 rok, zaś na koniec 2017 roku kwota długu wzrośnie i wyniesie 6.168.210 zł, co stanowiło będzie 45,99% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. Skład podkreśla, że spłata wskazanego zadłużenia (wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi) będzie obciążała budżety kolejnych lat – do roku 2026.

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 wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2016-2026 wykazano, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Najwyższe obciążenie budżetu spłatą długu przypada na lata 2018-2021 - wskaźnik spłaty od 7,13% do 6,48% oraz w roku 2016 - wskaźnik spłaty 6,56%. Bacząc na potencjał budżetu Gminy (*dochody budżetu planowane na 2016 r. na poziomie 12.562.794 zł, a w kolejnych latach prognozowane na poziomie nieprzekraczającym 16.000.000 zł*) oraz kwotę długu prognozowaną na koniec 2017 roku, Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu Gminy Dłutów, zaciągniętego w latach poprzednich oraz prognozowanego do zaciągnięcia w okresie 2016-2017, będzie wymagała realizacji założonych w prognozie wskaźników jednorocznych (poz. 9.5 załącznika nr 1 do projektu prognozy) - stanowiących podstawę ustalenia dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W tym celu konieczna będzie pełna realizacja dochodów planowanych przez Gminę w budżecie 2016 roku oraz w wieloletniej prognozie finansowej, w szczególności dochodów bieżących oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku (2016 rok), a także utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących w celu zrealizowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów.

Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy, w tym dotyczących przedsięwzięcia „Budowa przedszkola w Dłutowie” (ustalony limit do zaciągnięcia zobowiązania w 2016 roku wynosi 5.260.000 zł) powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

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 opinię zawartą w §2 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Dłutów na 2016 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2016 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie wielkości określonych w budżecie 2016 roku ustalono, że planowany deficyt wynosi 1.324.820 zł i sfinansowany będzie planowanymi do zaciągnięcia przychodami z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.309.500 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 15.320 zł.

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 okresie 2016-2017, Gmina Dłutów zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2016 rok. **Skład Orzekający podkreśla przy tym, że aktualne pozostają uwagi Składu zawarte w uzasadnieniu do § 1 niniejszej uchwały.**

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 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 ze zm.).

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