

Uchwała Nr I/36/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 lutego 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 Inowłódz

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 z **istotnymi uwagami** prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Inowłódz przyjętej na lata 2016-2030.

§2

Opiniuje się z **istotnymi uwagami** możliwość sfinansowania w 2016 roku planowanego deficytu budżetu Gminy **Inowłódz**.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Inowłódz 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 – 2030 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.

Jak wynika z uchwalonej prognozy w 2016 roku wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 3.050.000 zł. W latach 2017 – 2023 wydatki te maleją w sposób istotny, kształtując się w przedziale od 208.304 zł do 520.879 zł. Począwszy od 2024 roku kwoty

wydatków przeznaczone na zadania majątkowe rosną i w 2030 roku prognozowane są na 3.203.628 zł. W prognozie przyjęto, że w 2016 roku wydatki majątkowe zostaną sfinansowane nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 113.174 zł, przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2016 roku kredytów i pożyczek w wysokości 2.436.826 zł oraz dochodami majątkowymi w wysokości 500.000 zł pochodzącymi z tytułu sprzedaży majątku. W latach 2017 – 2018 źródło finansowania wydatków majątkowych będą stanowiły zakładane nadwyżki operacyjne budżetu oraz dochody ze sprzedaży majątku (odpowiednio: 150.000 zł i 100.000 zł). W kolejnych latach prognozuje się, że wydatki majątkowe zostaną sfinansowane nadwyżkami operacyjnymi.

Według podjętej prognozy dług Gminy Inowłódz na koniec 2016 roku wyniesie 8.528.826 zł. W ocenie Składu Orzekającego taki poziom długu – mając na uwadze potencjał budżetu Gminy Inowłódz (*planowane dochody ogółem na 2016 r. wynoszą 12.110.142 zł*) - należy uznać za **bardzo wysoki**. Stanowił on będzie bowiem **70,43%** dochodów planowanych na 2016 rok. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że wielkość długu na koniec 2016 roku wynika z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na 2016 rok, a spłata tego długu obciążą budżety lat następnych.

W prognozie Gminy Inowłódz przyjęto założenie, że w latach 2017-2030 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), powstałej z nadwyżki operacyjnej. Natomiast w roku 2016 planuje się, że źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetu oraz rozchodów będą przychody zwrotne z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 2.836.826 zł.

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 założeniu pełnej realizacji wielkości ujętych w prognozie kwoty długu Gminy Inowłódz, w latach 2016-2030 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2016 różnica pomiędzy maksymalnym wskaźnikiem spłaty długu a wskaźnikiem spłaty (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń ze spłaty długu wykazanych w prognozie przez jednostkę) wyniesie jedynie 1,3 p.p.

Nadto, Skład Orzekający wskazuje, że w kolejnych latach prognozy, do 2025 roku, wskaźnik spłaty długu (po uwzględnieniu wyłączeń ze spłaty długu) również będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego, w szczególności w okresie 2020 – 2022, gdzie różnica pomiędzy wskaźnikiem maksymalnym a wskaźnikiem spłaty nie przekracza 1 p.p. Skład zwraca uwagę, że wpływ na powyższe mają przychody zwrotne planowane do zaciągnięcia w 2016 roku, których spłata została de facto odłożona w czasie (2021 rok i na lata następne).

Powyższe oznacza, że możliwość spłaty długu Gminy Inowłódz obciążona jest ryzykiem i będzie wymagała pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę zarówno w budżecie 2016 roku jak i - w kolejnych latach, w wieloletniej prognozie finansowej, w tym uzyskania dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży, jak i dochodów bieżących, a także utrzymania założonego poziomu wydatków bieżących w celu zrealizowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów, które według założeń Gminy stanowią zarówno źródło spłaty długu, jak i źródło finansowania wydatków majątkowych.

Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający wskazuje, że kryterium realistyczności prognozy 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 opinię zawartą w § 2 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Inowódz 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 określonych w budżecie 2016 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt budżetu wynosi 2.436.826 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów - **przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych oraz zakładając, że Gmina uwzględni uwagi zawarte w uzasadnieniu do § 1 niniejszej uchwały** – Skład stwierdza, że Gmina Inowódz 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.

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.