

Uchwała Nr I/39/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 marca 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 Parzęczew

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Parzęczew, formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.

§2

Opiniuje się możliwość sfinansowania w 2016 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Parzęczew, formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Parzęczew na 2016 rok, 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 - 2023 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. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa, że w latach 2017 - 2020 planuje się bardzo wysoki poziom nadwyżek operacyjnych.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu

kredytów, natomiast począwszy od 2017 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki budżetowej, która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej).

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 powyższym Skład – mając na uwadze wykonane wskaźniki jednoroczne w ujęciu historycznym jak również planowany wskaźnik jednoroczny 2016 – wskazuje, że wskaźniki jednoroczne w latach 2017 – 2020 ustalone zostały na bardzo wysokim poziomie, odpowiednio: 19,46%, 16,30%, 19,60%, 19,40%. Osiągnięcie założonego poziomu tych wskaźników, wymagało będzie przede wszystkim pełnego wykonania zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych, jak również dochodów ze sprzedaży majątku. Ponadto Skład wskazuje, że na ukształtowanie się wskaźnika jednorocznego, może mieć także wpływ wysokość dochodów (które nie są ujęte w prognozie), a według objaśnień przewidywane są do uzyskania w latach 2016 – 2019 w formie dofinansowania przedsięwzięć majątkowych środkami pochodzącymi z budżetu UE (zadania realizowane w ramach ŁOM).

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2016-2023 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże w latach 2016 – 2017 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (w 2016 roku: $7,88\% < 8,72\%$, w 2017 roku: $9,04\% < 9,66\%$), przy czym Skład wskazuje, że w 2016 roku reguła z art.243 ustawy o finansach publicznych zachowana zostaje po dokonaniu wyłączeń. Powyższe oznacza, że w latach 2016 – 2017 możliwość spłaty długu obciążona jest znacznym ryzykiem, bowiem dla spełnienia reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie osiągnięcie wskaźników jednorocznych na poziomie nie niższym od założonego w prognozie.

Skład podkreśla również, że w latach 2016 – 2020 założono bardzo wysokie obciążenie budżetu spłatą długu, odpowiednio na poziomie: 7,88%, 9,04%, 8,87%, 9,63%, 12,39% (wskaźniki po uwzględnieniu wyłączeń).

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że decyzje o zaciąganiu dalszych zobowiązań w zakresie przychodów zwrotnych, jak i wydatków, winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, a podejmowanie powyższych działań przez organy Gminy jest konieczne, w celu zapewnienia możliwości uchwalania budżetów w latach następnych zgodnie z obowiązującym prawem.

Skład Orzekający podkreśla, 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 w decyzji kształtują sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający ponownie wskazuje, że w sytuacji wystąpienia w latach objętych prognozą zobowiązań Związku Międzygminnego „Bzura”, współtworzonego przez Gminę Parzęczew, do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów o których mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zaliczane będą przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym kwoty tych zobowiązań stosownie do zasady określonej w art.244 ust.1 wymienionej ustawy.

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 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 stanowi 592.571 zł i sfinansowany zostanie przychodami z tytułu kredytów.

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 długu, Gmina 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, 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 z późniejszymi zmianami).

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