

**Uchwała Nr I/185/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 listopada 2016 roku**

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej**  
**oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta-**  
**Gminy Stryków**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) 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 2016 r. poz.1870), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta-Gminy Stryków na lata 2017 - 2027, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

**§2**

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu Miasta-Gminy Stryków, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**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 dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

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

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2017 - 2027 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.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta-Gminy Stryków przyjęto założenie, że latach 2017 - 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z przychodów z tytułu kredytów, w roku 2020 z przychodów z tytułu kredytów oraz nadwyżki budżetowej. Natomiast począwszy od 2021 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki budżetowej (nadwyżki

dochodów nad wydatkami), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy poziomu długu zakładanego w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2017 roku. Przy planowanej kwocie długu na koniec 2016 roku w wysokości 18.350.736,95 zł, po uwzględnieniu planowanych w 2017 roku przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (w tym warunkowo umorzonych w 2017 roku) oraz planowanych rozchodów, prawidłowa kwota długu na koniec 2017 rok wynosi 24.371.559,37 zł a nie jak wskazano 24.371.559,29 zł.

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 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 2017 - 2027 Miasto-Gmina wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, że realizacja zakładanego w roku 2020 wysokiego poziomu obciążenia budżetów spłatą długu odpowiednio w kwocie 8.608.096,07 zł (*tj. 11,3% w stosunku do dochodów ogółem*) oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (11,99%).

Powyższe oznacza, że w 2020 roku możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymagać będzie pełnej realizacji planowanych przez Miasto-Gminę w latach 2017 – 2018 w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Nadto, Skład Orzekający zauważa, że w latach 2019 – 2022 założony został wysoki poziom obciążenia budżetu spłatą długu, odpowiednio: 9,42%, 11,30%, 10,98%, 9,72%.

Skład Orzekający podkreśla, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej Miasta-Gminy w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć realizację dochodów bieżących i wydatków bieżących oraz kształtowanie się nadwyżek operacyjnych budżetów a wydatki majątkowe budżetów należy utrzymywać na poziomie nieprzekraczającym przyjętych założeń.

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 Miasta-Gminy Stryków na 2017 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2017 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2017 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 9.520.400,42 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu: zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wolnych środków z lat ubiegłych.

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 w latach 2017 - 2020 długu, Miasto-Gmina Stryków zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2017 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 2015 r., poz. 2058 ze zm.).

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