

Uchwała Nr I/218/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 grudnia 2016 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu
Gminy Dłutów

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagą projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów na lata 2017-2026.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dłutów.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, z uwzględnieniem autopoprawki z dnia 28.11.2016 roku oraz wyjaśnienia z dnia 30.11.2016 roku złożonych przez Wójta Gminy.

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 – 2026 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 (*zatem prognozuje się wypracowanie tzw. nadwyżek operacyjnych*).

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy Dłutów przyjęto założenie, że w latach 2018-2026 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej). Z kolei w 2017 roku

planuje się, że spłata długu zostanie pokryta planowanymi do zaciągnięcia przychodami zwrotnymi. Najwyższą kwotę długu Gminy Dłutów prognozuje się na koniec 2017 roku: 5.872.994,00 zł, która będzie stanowiła 34,2% planowanych dochodów ogółem na 2017 rok. W okresie 2018-2026 w projekcie prognozy nie zakłada się dalszego zaciągnięcia przychodów zwiększających dług Gminy.

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 2017-2026 Gmina Dłutów wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W projekcie prognozy zakłada się, że rok 2019 będzie najbardziej obciążony spłatą długu (*wskaźnik spłaty wyniesie 4,95%, a maksymalny dopuszczalny wskaźnik 9,04%*).

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów Gminy Dłutów (*zarówno bieżących, jak i - w 2017r. - ze sprzedaży majątku*) oraz utrzymania poziomu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych budżetów. Jednocześnie Skład wskazuje, że na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu Gminy dla lat 2017 – 2019 wpływ będzie miało wykonanie tzw. wskaźnika jednorocznego za rok 2016 (*wiersz. 9.5. załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej*).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazana w projekcie prognozy kwota długu Gminy na koniec 2017 roku została ustalona z uwzględnieniem danych wykazanych w kolumnie: wykonanie 2016r. i wyjaśnienia z dnia 30 listopada bieżącego roku, z których wynika, że Gmina zaciągnie w 2016 roku przychody z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie niższej, tj. 314.284,00 zł niż planowane w budżecie tego roku na dzień wydania niniejszej opinii (plan: 980.200,00 zł). Skład wskazuje, że gdyby zamierzenia te uległy zmianie, wówczas stosownej zmianie powinny ulec także założenia wieloletniej prognozy finansowej przyjmowanej na rok 2017 i lata następne.

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 Gminy Dłutów 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 1.546.000,00 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i 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 w roku 2017 długu, Gmina Dłutów 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 jak 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.