

Uchwała Nr I/24/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 lutego 2017 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 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Parzęczew na lata 2017 – 2024, formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.

§2

Opiniuje się możliwość sfinansowania w 2017 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 2017 rok (ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXIX/261/17 z dnia 26 stycznia 2017 roku) i 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 2017 - 2024 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 zauważa, że w latach 2018 – 2020 założony został najwyższy poziom nadwyżek, bacząc na wynik na działalności operacyjnej w ujęciu historycznym i planowany wynik w latach 2016 - 2017.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu planowanego kredytu. Natomiast w latach 2018 – 2024 przewiduje się, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z *nadwyżki operacyjnej* rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

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 Orzekający zauważa, że w latach 2018 – 2020 wskaźnik jednoroczny założony w projekcie prognozy Gminy - *stanowiący podstawę ustalania dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu zgodnie z regułą art. 243 ustawy o finansach publicznych* – ustalono na wysokim poziomie, odpowiednio: 16,01%, 16,49%, 16,40% (*w porównaniu do wskaźników w ujęciu historycznym oraz planowanych wskaźników lat 2016 – 2017*), na co wpływ ma przede wszystkim wysokość planowanych nadwyżek operacyjnych budżetu. Osiągnięcie założonego poziomu tych wskaźników, wymagało będzie w szczególności pełnego wykonania zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych, które będą stanowiły zarówno źródło finansowania wydatków majątkowych jak również spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2017-2024 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże w latach 2017 - 2018 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (odpowiednio: 7,84 < 8,49 oraz 7,38% < 7,42%), przy czym Skład podkreśla, że w roku 2018 reguła z art.243 ustawy o finansach publicznych zachowana zostanie po dokonaniu wyłączeń.

Powyższe oznacza, że w latach 2017 - 2018 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 Orzekający ponownie podkreśla, że w latach 2017 – 2020 założono wysokie obciążenie budżetu spłatą długu, odpowiednio na poziomie: 7,84%, 7,38%, 8,12%, 10,57% (wskaźniki po uwzględnieniu wyłączeń).

Skład Orzekający wskazuje, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej Gminy w latach 2017 – 2020 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 i tym samym kształtowanie się nadwyżek operacyjnych budżetów.

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.

Nadto zdaniem Składu Orzekającego najistotniejszymi elementami prognozy finansowej Gminy, w latach przyszłych, będą prawidłowo opracowane harmonogramy finansowania przedsięwzięć majątkowych (*z uwzględnieniem zaciągniętych jak i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań*). Założenia przyjęte przy opracowywaniu ewentualnych zmian prognozy Gminy, w ocenie Składu, uwzględniać winny wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę, które mogą mieć wpływ na zachowanie reguły wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu w celu

zapewnienia prawidłowej gospodarki finansowej Gminy i ograniczenia ryzyka związanego ze spłatą długu, opracowane harmonogramy finansowania przedsięwzięć majątkowych, które znajdą swoje odzwierciedlenie w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, w czasie ich realizacji nie powinny podlegać istotnym zmianom.

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 2017 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element 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 budżecie 2017 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 932.120,65 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytu.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, oraz przy uwzględnieniu uwag zawartych w pierwszej części niniejszej uchwały, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2017 długu, Gmina Parzęczew ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2017 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 2016 r., poz. 1764).

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