

Uchwała Nr I/153/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 listopada 2017 roku

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

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

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobroń na lata 2018–2031.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2018 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dobroń.

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 – *zwanej dalej „prognozą.”*

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie zawarte są elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, w tym kwota długu oraz sposób jej spłaty. Załącznik Nr 2 prognozy dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w prognozie i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2018 – 2031 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, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu.

W prognozie Gminy Dobroń przyjęto założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2019 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*). W prognozie nie

zakłada się przychodów zwrotnych w latach 2019-2031. Natomiast w 2018 roku planuje się emisję obligacji na kwotę 12.410.000,00 zł. Obligacje te przeznaczone są na planowany deficyt budżetu Gminy, w tym na mieszczące się w nim zadania inwestycyjne realizowane z udziałem dotacji pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj. „Kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Dobroń” oraz „Budowę przedszkola i sali gimnastycznej w systemie budownictwa o znacznie podwyższonych parametrach energetycznych”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku zaciągnięcia ww. przychodów zwrotnych prognozowana na koniec 2018 roku kwota długu Gminy wyniesie 12.609.330,00 zł, co stanowić będzie 28,01% planowanych na ten rok dochodów ogółem - przy uwzględnieniu uzyskania dotacji z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 15.739.494,00 zł planowanych w 2018 roku. Skład Orzekający wskazuje również, że w sytuacji niepozyskania tych dochodów kwota długu Gminy stanowić będzie 43,08%. Spłata długu zaciąganego w 2018 roku obciąży kolejne lata budżetowe.

Zgodnie z regułą fiskalną wynikająca 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 obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne jest 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 wielkości założonych w prognozie, w latach 2018-2031 Gmina Dobroń wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art.243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że najbardziej obciążone spłatą długu są lata 2022-2026, w których wskaźnik spłaty przekracza 4 punkty procentowe.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących w celu osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na zachowanie ww. reguły, może mieć wpływ wysokość dochodów majątkowych, planowanych do uzyskania przez Gminę w 2018 roku z tytułu dotacji z budżetu Unii Europejskiej. Skutki, wynikające z planowanej formy finansowania, powinny zostać ocenione przez Gminę przy opracowywaniu budżetu na 2018 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej, jak również przy wprowadzanych do tych dokumentów zmianach w trakcie roku budżetowego. Skład podkreśla, że zmiany te powinny być dokonywane na podstawie bieżącej oceny sytuacji Gminy, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramów zadań realizowanych z udziałem dotacji z budżetu Unii Europejskiej.

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 Dobroń na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2018 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2018 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 13.064.166,26 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji na rynku krajowym w kwocie 12.410.000,00 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 654.166,26 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych oraz uwzględnieniu przez Gminę uwag zawartych w §1 uchwały, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku długu, Gmina Dobroń zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2018 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 2016r., poz. 1764 ze zm.).

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