

Uchwała Nr I/193/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 grudnia 2017 roku

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

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 ze zm), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Parzęczew na lata 2018 – 2026, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2018 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Parzęczew z uwagą.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Parzęczew na lata 2018-2026, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu – *zwanej dalej „prognozą”*. Skład Orzekający wskazuje na konieczność korekty § 7 dotyczącego wejścia w życie uchwały, w którym zapisano, że uchwała wejdzie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

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. Niemniej jednak, ponieważ z założeń przyjętych w prognozie wynika, że począwszy od 2019 roku planowana nadwyżka budżetowa przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, Skład Orzekający wskazuje na konieczność uzupełnienia wiersza 10.1 załącznika nr 1 do projektu uchwały. Uzupełnienia wymaga również wiersz 14.1 dotyczący spłaty rat kapitałowych o których mowa w wierszu 5.1 spłata wynikająca wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych.

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. Niemniej jednak Skład Orzekający zauważa, że dla przedsięwzięcia z pozycji 1.1.2.1 limit zobowiązań jest wyższy od limitu wydatków. Natomiast dla przedsięwzięcia z pozycji

1.3.2.1 kwota limitu wydatków na 2018 rok (30.000 zł) nie jest zgodna z kwotą zaplanowaną dla tego przedsięwzięcia w projekcie budżetu (20.000 zł).

W odniesieniu do objaśnień przyjętych wartości, Skład zauważa, że opisana na stronie 1 kwota planowanych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości niezabudowanych (70.000 zł) nie jest zgodna z kwotą zaplanowaną w projekcie budżetu (60.000 zł).

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 – 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, tym samym zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. Przy powyższym Skład Orzekający zauważa znaczący wzrost nadwyżek operacyjnych począwszy od 2019 roku (powyżej 3.300.000 w każdym roku), które będą miały wpływ na wysokość wskaźników jednorocznych. Z przyjętych w prognozie założeń wynika, że wzrost nadwyżek operacyjnych jest przede wszystkim efektem przyjęcia wzrostu dochodów bieżących w 2019 roku o 7,9% (w dalszych latach o 0,4%), co w ocenie Składu powinno zostać uzasadnione w objaśnieniach do przyjętych wartości.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto również założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu kredytów. 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 dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej). Jak wynika z prognozy najwyższe obciążenie Gminy spłatą długu (*kwota główna wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi*) przewidziane zostało w latach 2018 -2023.

Zgodnie z regułą fiskalną 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 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 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 2018-2026 Gmina 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. Jednakże Skład zauważa, że od 2019 roku wskaźniki jednoroczne stanowiące podstawę ustalenia dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu w sposób znaczący wzrastają.

W ocenie Składu Orzekającego przyjęte w prognozie założenia wymagają przede wszystkim pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów bieżących oraz utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących, a także wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, 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. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania 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 Gminy 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 991.966,30 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu: zaciąganych kredytów.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, oraz przy uwzględnieniu uwagi zawartej w pierwszej części niniejszej uchwały Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, Gmina 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 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 2016 r., poz. 1764).

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