

Uchwała nr V/264/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 1 grudnia 2017 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie
wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świnice Warckie

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Tomasz Karwicki - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2018-2028, z istotną uwagą zawartą w punkcie 6 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Świnice Warckie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Wieloletnia prognoza finansowa, w myśl art. 227 ust.1 ustawy o finansach publicznych, została opracowana na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a w części dotyczącej prognozy kwoty długu, zgodnie z 227 ust.2 ustawy o finansach publicznych, na cały okres spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.
2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ust.3-4 ustawy o finansach publicznych.

3. Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2018, co do zasady, są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2018, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia dyspozycję art. 229 ustawy o finansach publicznych.
4. Zawarte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2018-2028 wynika, że Gmina Świnice Warckie wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Ponadto zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań.
6. Poziom długu na koniec roku 2018 wynosić będzie 4.304.269,00 zł. Z prognozy wynika, że w latach 2019-2028 Gmina nie będzie zaciągała nowych zobowiązań, a spłata długu będzie następować z nadwyżki budżetowej (od 2020 roku *de facto* z nadwyżki operacyjnej). W latach 2018-2028 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Świnice Warckie, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Z danych zawartych w prognozie wynika, że łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych, wykupu obligacji wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ustawy poziomu spłat. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w roku **2020 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego** (różnica pomiędzy tymi wskaźnikami nie przekracza 1%), gdyż wskazana relacja, w sytuacji wykonania budżetu roku 2017 na poziomie wykazanym w projekcie wieloletniej prognozy

finansowej w kolumnie wykonanie roku 2017, wyniesie: 3,14%/3,62%. Ponadto należy zwrócić uwagę, że wskaźnik planowanych spłat zobowiązań w roku 2019, podobnie jak w roku 2018, jest możliwy do osiągnięcia przy zastosowaniu wyłączeń na podstawie art. 243 ust.3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym z kwoty zobowiązań do spłaty podlegają wyłączeniu kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągnięte na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE wraz z należnymi odsetkami. W przypadku Gminy Świnice Warckie wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów ogółem wyniesie w 2019 roku 16,37%, a po uwzględnieniu wyłączeń 3,31%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia prognozowany jest na poziomie 4,80%. Jednocześnie należy podkreślić, że zgodnie z art. 243 ust.4 ustawy o finansach publicznych w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w ust.3 lub gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, Gmina nie będzie mogła emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust.1, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z: 1) nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot; 2) niespełnieniem warunków, o których mowa w ust.3 lub 3a. W efekcie należy podnieść, że w wyżej wskazanych latach możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem, a w konsekwencji wymaga prowadzenia ostrożnej polityki finansowej, w szczególności podejmowania konsekwentnych działań w zakresie realizacji planowanego poziomu dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków, celem osiągnięcia planowanych nadwyżek budżetu, w tym nadwyżek operacyjnych. W przypadku, gdyby założenia prognozy nie były osiągnięte koniecznym stanie się dokonanie korekty przyjętych w niej wielkości.

7. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają, co do zasady, przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję art. 226 ust.1 i ust.2a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna oraz powinna obejmować objaśnienia przyjętych w prognozie wartości.
8. Na marginesie Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 1 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2018-2028, w zakresie 2019 roku, nie została wypełniona pozycja 10.1.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.2 ustawy 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1764).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.