

Uchwała Nr I/37/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 marca 2018 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 Wodzierady

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U z 2017 r. poz.2077), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Wodzierady na lata 2018-2026.

§2

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Wodzierady na 2018 rok wraz ze zmianami oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wodzierady na lata 2018-2026 wraz ze zmianami , w tym 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 2018 – 2026 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

W prognozie przyjęto założenie, że w latach 2018-2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów. Zaplanowane w tych latach przychody zwrotne przeznaczone zostaną zarówno na spłatę długu, jak i finansowanie planowanego deficytu. Z prognozy wynika także, że dług Gminy na koniec 2018 roku istotnie wzrośnie, w odniesieniu do wielkości z lat poprzednich. W latach 2020-2026 spłata długu planowana jest przede wszystkim ze

środków nadwyżek dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżek budżetowych*), które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetu. Najwyższe obciążenie budżetu Gminy spłatą długu (*kwota główna wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi*) przewidziane zostało w latach 2022-2026.

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.

Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2018-2026 Gmina Wodzierady 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 Orzekający zauważa, że w roku 2020 wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego. Zatem 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*) na poziomie nie niższym od założonego w prognozie, a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, na zachowanie ww. reguły, może mieć również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę w formie dofinansowania przedsięwzięcia inwestycyjnego. Zatem, przy dokonywaniu zmian prognozy, winny zostać ocenione skutki, wynikające z planowanej formy finansowania przedsięwzięcia planowanego do realizacji przy udziale dotacji. Skład Orzekający wskazuje, że oceniając prognozę uwzględnił zarówno przewidywany na koniec 2017 roku wskaźnik jednoroczny, jak i kwotę długu prognozowaną na koniec 2017 roku, wykazane w załączniku Nr 1 do prognozy w kolumnie „Wykonanie 2017”, a także objaśnienia do prognozy. Skład wskazuje przy tym, że przy wprowadzaniu w trakcie 2018 roku zmian w prognozie, winny zostać uwzględnione w niej wielkości, w tym kwota długu, wynikające z danych ujętych w sprawozdaniach Gminy sporządzonych za 2017 rok.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania przyjętych założeń prognozy i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Gminy Wodzierady na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej ze zmianami. 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 budżecie 2018 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 2.305.600 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu pożyczek i kredytów.

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 latach 2018-2019 długu, Gmina Wodzierady 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 2018 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 ze zm.).

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