

Uchwała Nr I/212/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 grudnia 2016 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 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobroń na lata 2017 – 2031.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2017 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 Gminy Dobroń, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu, z uwzględnieniem autopoprawki złożonej w dniu 21 listopada bieżącego roku.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu. Załącznik Nr 2 do projektu dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Natomiast w zakresie załącznika nr 1 Skład Orzekający zwraca uwagę, że wiersz 11.1. (*wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane*) dla 2018 roku należy uzupełnić o prognozowaną wielkość tych wydatków.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2017 – 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.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie prognozy Gminy Dobroń przyjęto założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z wolnych środków wynikających z rozliczenia lat ubiegłych. Dla roku 2018 założono, że spłata długu będzie finansowana przychodami z tytułu emisji obligacji, natomiast w okresie 2019-2031 dług zostanie spłacony nadwyżką budżetu danego roku, która powstanie z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*).

Z projektu prognozy wynika, że w latach 2017-2018 zakłada się emisję obligacji w wielkościach (odpowiednio): 3.413.000,00 zł i 9.488.000,00 zł. Przychody te planowane są przede wszystkim na pokrycie deficytów w tych latach (w 2018r. także na spłatę długu), związanych w szczególności z realizacją przedsięwzięć majątkowych w ramach Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego. W podanym okresie wydatki inwestycyjne Gminy Dobroń prognozuje się na znacznie wyższym poziomie (w 2017r.: 6.027.489,06 zł, a w 2018r.: 10.931.398,82 zł) niż wykonania z lat 2014-2015 oraz plan na 2016, które nie przekraczały 1.700.000,00 zł. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku zaciągnięcia ww. przychodów zwrotnych, prognozowana na koniec 2018 roku kwota długu Gminy ukształtuje się na wysokim poziomie, wyniesie bowiem 13.100.330,00 zł, co stanowić będzie 45% prognozowanych na ten rok dochodów ogółem. Spłata tego długu obciąży kolejne lata budżetowe. W okresie 2019-2031 w projekcie prognozy nie zakłada się dalszego zaciągania przychodów zwrotnych.

Począwszy od 2014 roku 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, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 2017-2031 Gmina Dobroń wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający wskazuje przy tym, że spłata długu Gminy wzrasta od 2020 roku.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w projekcie wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów Gminy Dobroń oraz utrzymania poziomu wydatków bieżących, w celu osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Skład zwraca również uwagę, że na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Gminę Dobroń jako dofinansowanie na przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane w ramach Łódzkiego Obszaru Metropolitalnego. Skutki, wynikające z planowanej formy finansowania, powinny zostać ocenione przez Gminę przy opracowywaniu zarówno wieloletniej prognozy finansowej na 2017 rok (i lata następne), jak i przy wprowadzanych do niej zmianach w trakcie roku budżetowego.

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 2017 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu 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 projekcie budżetu 2017 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 4.008.753,20 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu: planowanych do wyemitowania obligacji w wysokości 3.413.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 242.245,53 zł oraz wolnych środków z lat ubiegłych w wysokości 353.507,67 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 okresie 2017 – 2018 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 2017 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 2015 r., poz. 2058 ze zm.).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska

