

Uchwała Nr I/232/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 grudnia 2016 roku

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

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 |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z istotnymi uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ksawerów na lata 2017-2031.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Ksawerów.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ksawerów, w tym załączonej do niej prognozy kwoty długu. Skład uwzględnił również informacje zawarte w części opisowej do projektu budżetu Gminy Ksawerów na 2017 rok.

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.

W zakresie treści projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający zwraca uwagę, że w §2 pkt 2 upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań określonych w: „pkt 1 i 2 uchwały”. Wskazany § 2 pkt 2 powinien natomiast odnosić się do §2 pkt 1 uchwały. Skład zwraca również uwagę, że w § 3 należy podać nr (nie tylko datę) uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, która traci moc. W odniesieniu do danych zawartych w załączniku nr 1 projektu uchwały, Skład Orzekający wskazuje, że w wierszu 10.1. (*Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych*), dla roku 2017 podano wielkość 1.475.953,68, podczas gdy w roku 2017 planuje się deficyt budżetu. Zatem ww. wielkość należy usunąć z wiersza 10.1., bowiem nie wynika ona z założeń przyjętych do projektu budżetu na 2017 rok. Nadto, Skład Orzekający wskazuje na konieczność poddania

ponownej analizie prognozy w zakresie dochodów bieżących z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (w tym na realizację programu 500 plus) oraz wydatków nimi finansowanych. Z założeń wynika, że od 2018 roku ww. dochody (jak i wydatki) nie są planowane, podczas gdy stanowią one istotny element dochodów bieżących Gminy i dochodów ogółem, mający wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że z przyjętego projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w prognozie nie zakłada się uchwalenia załącznika przedsięwzięć. Mając jednakże na uwadze informacje podane w części opisowej do projektu budżetu Gminy Ksawerów na 2017 rok, w której przy omówieniu planowanych do realizacji zadań majątkowych (s.22-23) używa się określenia „przedsięwzięcie” i wskazuje okres realizacji (lata 2016-2017 lub 2016-2018), a nadto mając na względzie, że część zadań wskazanych w ww. informacji objęta jest wieloletnią prognozą finansową Gminy obowiązującą w dniu wydania niniejszej uchwały (przykładowo: *Budowa zbiornika na wodę uzdatnioną na SUW Gadka – przedsięwzięcie na lata 2016-2017; Budowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej z odejściami w kierunku posesji w ul. Jęczmiennej w Ksawerowie w ramach zadania Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w Gminie Ksawerów w latach 2016-2018*), w ocenie Składu w uchwalanej wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej od 2017 roku należy przyjąć załącznik przedsięwzięć. Zgodnie z art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania.

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 przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu zostanie pokryta przychodami pochodzącymi z tytułu kredytów długoterminowych. Z kolei w latach 2018 - 2031 zakłada się, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

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 wykazała wprawdzie, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w okresie 2019 - 2023 wskaźnik spłaty długu będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego, bowiem różnica między wskaźnikami nie przekracza 1%. Oznacza to, że w podanym okresie możliwość spłaty długu Gminy obciążona jest ryzykiem i będzie wymagała pełnej realizacji prognozowanych dochodów (zarówno bieżących, jak i -w 2017r.- ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Nadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że przyjęte założenia w zakresie spłaty długu powodują konieczność bieżącego monitorowania kształtowania się ww.

wskaźników w trakcie wykonywania budżetu 2017 roku, którego wielkości wpływają na relację określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2018 – 2020. W związku z tym decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez Wójta Gminy, powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej jednostki i możliwości spłaty długu zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje przy powyższym, że na wysokość maksymalnego wskaźnika spłaty długu Gminy dla lat 2017-2019 wpływ będzie miało także wykonanie tzw. wskaźnika jednorocznego za rok 2016 (*wiersz 9.5. załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej*).

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 w zakresie dochodów i wydatków ogółem, wynikające z projektu budżetu Gminy Ksawerów na 2017 rok oraz dane ujęte w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w prognozie kwoty długu. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2017 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

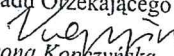
Na podstawie wskazanych danych ustalono, że planowany deficyt stanowi 5.889.152,00 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku, Gmina Ksawerów ma możliwość zachowania prawem przewidzianych ograniczeń 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