

**Uchwała Nr I/5/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 stycznia 2014 roku**

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

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) 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 2013 r. poz.885 z późn. zm.), 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 zawartymi w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagą możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dłutów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości wskazanych w projekcie wieloletniej prognozy kwoty długu oraz projekcie budżetu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z przedłożonymi w dniach 22.11.2013r. oraz 10.01.2014r. autopoprawkami, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

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 - co do zasady - w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

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 2014 – 2030 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 Dłutów przyjęto również założenie, że w latach 2016-2030 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetów (*różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi*). Z kolei w okresie 2014 - 2015 przewiduje się zaciągnięcie przychodów zwrotnych w kwocie, odpowiednio: 2.353.939 zł (w tym 258.027 zł na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej) i 2.976.475 zł. Przychody te – w każdym ze wskazanych lat - planowane są na spłatę zaciągniętych w poprzednich latach pożyczek i kredytów, jak również na deficyty budżetów lat 2014-2015, wynikające z wysokiego poziomu wydatków majątkowych związanych przede wszystkim z realizacją przedsięwzięcia: „Budowa przedszkola w Dłutowie”. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że w przypadku zaciągnięcia tych przychodów, na koniec 2015 roku dług jednostki – którego spłata wraz z odsetkami będzie obciążała budżety kolejnych lat - wyniesie 8.658.239 zł, a jego poziom stanowił będzie 76,76% dochodów prognozowanych na rok 2015 (por. wiersz 6 oraz 6.3. załącznika nr 1 do przedłożonego projektu prognozy). Bacząc na potencjał budżetu Gminy Dłutów (dochody ogółem prognozowane w latach 2014-2017 na poziomie nieprzekraczającym 12 mln. zł), w ocenie Składu Orzekającego taki poziom długu należy uznać za bardzo wysoki.

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 nowego 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.

Przyjmując pełną realizację wielkości założonych w projekcie prognozy kwoty długu Gminy Dłutów, w latach 2014-2030 obciążenie budżetu Gminy z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w roku 2014 wpływ na spełnienie wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie miało uzyskanie przez Gminę refundacji środków z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na realizację przedsięwzięcia: „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach”. Skład Orzekający wskazuje również, że w roku 2017 wskaźnik spłaty długu osiągnie poziom najwyższy (przy uwzględnieniu podanego w projekcie wykonania budżetu roku 2013) i będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego prognozowanego dla tego roku - wskaźnik obciążenia spłatą długu: 6,86% prognozowanych dochodów, wskaźnik maksymalny: 7,72%. **Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, że spełnienie przez Gminę reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w projekcie prognozy wielkości, w tym przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, jak również otrzymania w roku 2014 środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zdaniem Składu Orzekającego decyzje organu wykonawczego Gminy dotyczące zaciągania zobowiązań w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych, w tym przedsięwzięcia „Budowa przedszkola w Dłutowie” – dla którego łączne nakłady finansowe przewiduje się na poziomie 5.181.744 zł (limit wydatków na rok 2014: 1.956.000 zł, limit wydatków na rok 2015: 3.210.000 zł), jak również w zakresie przychodów zwrotnych przeznaczonych na realizację zadań - winny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Gminy, w tym w szczególności kształtowaniem się nadwyżek operacyjnych oraz uzyskaniem dochodów z**

budżetu Unii Europejskiej, co wiąże się z prawidłowym wykonaniem przedsięwzięcia: „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach”.

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.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Dłutów na 2014 rok wraz ze złożoną w dniu 9.01.2014r. autopoprawką oraz dane z projektu prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej (wraz z autopoprawkami). Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 1.470.489 zł i sfinansowany będzie długoterminowymi przychodami zwrotnymi, w tym przychodami na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, **przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych – w tym osiągnięcia nadwyżki operacyjnej budżetu, co najmniej na planowanym poziomie** - Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, w tym planowanych do zaciągnięcia w roku 2014 długoterminowych przychodów zwrotnych Gmina Dłutów zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, a zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu założonego w projekcie budżetu na 2014 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. 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 Kopyńska
Iwona Kopyńska