

Uchwała Nr I/30/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 19 lutego 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 Dobroń

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. Iwoną Kopczyńska - przewodniczący
2. Ewa Śpionek - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z uwagami prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Dobroń na lata 2018-2031.

§2

Opiniuje pozytywnie możliwość sfinansowania w 2018 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Dobroń.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Dobroń na 2018 rok (z uwzględnieniem zmiany podjętej Uchwałą nr XXXIV/271/2018 z 25.01.2018) oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy uchwalonej na lata 2018-2031, 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 Gminy Dobroń wynika, że w latach 2018 – 2031 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.

Z prognozy wynika również, że w roku 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana będzie przychodami z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Natomiast od 2019 roku spłata długu będzie pokrywana nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżką budżetową*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej. Według założeń przyjętych w prognozie w latach 2019-2031 nie prognozuje się zaciągania

przychodów zwrotnych zwiększających dług Gminy. Natomiast w 2018 roku planuje się emisję obligacji na kwotę 12.410.000,00 zł. Obligacje te przeznaczone są na planowany deficyt budżetu Gminy, w tym na mieszczące się w nim zadania inwestycyjne realizowane z udziałem dotacji pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj. „Kompleksową termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Dobroń” oraz „Budowę przedszkola i sali gimnastycznej w systemie budownictwa o znacznie podwyższonych parametrach energetycznych”. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku zaciągnięcia przychodów zwrotnych we wskazanej wysokości prognozowana na koniec 2018 roku kwota długu Gminy wyniesie 12.609.330,00 zł, co stanowić będzie 28,01% planowanych na ten rok dochodów ogółem - przy uwzględnieniu uzyskania dotacji z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 15.739.494,00 zł planowanych w 2018 roku. Skład Orzekający wskazuje również, że w sytuacji niepozyskania tych dochodów kwota długu Gminy stanowić będzie 43,08%.

Zgodnie z regułą 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 relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki.

Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2018-2031 Gmina Dobroń 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. Skład Orzekający zwraca przy tym uwagę, że najbardziej obciążone spłatą długu są lata 2022-2026, w których wskaźnik spłaty przekracza 4 punkty procentowe.

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*), a w rezultacie zachowania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że na zachowanie ww. reguły, może mieć wpływ wysokość dochodów majątkowych, planowanych do uzyskania przez Gminę w 2018 roku z tytułu dotacji z budżetu Unii Europejskiej. Skutki, wynikające z planowanej formy finansowania, powinny być przez Gminę oceniane przy zmianach wprowadzanych do budżetu roku 2018 oraz do wieloletniej prognozy finansowej. Skład podkreśla, że zmiany te powinny być dokonywane na podstawie bieżącej oceny sytuacji Gminy, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramów zadań realizowanych z udziałem dotacji z budżetu Unii Europejskiej.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z budżetu Gminy Dobroń na 2018 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do wieloletniej prognozy finansowej. 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 14.081.983,26 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji na rynku krajowym w kwocie 12.410.000,00 zł, nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 1.619.046,07 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 52.937,19 zł.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku, Gmina zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie 2018 roku.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska

