

Uchwała Nr V/308/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 13 grudnia 2017 roku

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie
finansowej Gminy Ujazd**

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ujazd na lata 2018-2028, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Ujazd projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym zakładaną prognozę kwoty długu oraz załączony do tegoż projektu wykaz przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ujazd Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Wieloletnia prognoza finansowa, w myśl art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, została opracowana na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych, a w części dotyczącej prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, na cały okres spłaty zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2018 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2018, w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia dyspozycję art. 229 uprzednio opisaney ustawy. Zawarte w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących w latach 2018-2028 wynika, że Gmina Ujazd wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, tym samym przyjąć należy, że w zakresie uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach przestrzegane będą przepisy ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 242 tejże ustawy, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Ponadto zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej, jak również jej wysokość, stanowi podstawowy element oceny danej jednostki z punktu widzenia możliwości finansowania inwestycji oraz spłaty zobowiązań.

Z przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2018-2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu następować będzie z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek. W latach 2021-2024 przyjęto założenie, że spłata tychże zobowiązań finansowana będzie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*, która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) oraz przychodów zwrotnych – kredytów i pożyczek. W latach 2025-2028 Gmina założyła, że spłata długu planowana jest wyłącznie z nadwyżki budżetowej, co będzie wymuszało na organach Gminy prowadzenie ostrożnej polityki finansowej, w szczególności dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących, celem zachowania ustalonych w prognozie wielkości.

W latach 2018-2028 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Ujazd, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Z danych zawartych w prognozie wynika, że łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych, wykupu obligacji wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku poziomu spłat ustalonego art. 243 wyżej wskazanej ustawy.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2021-2022 poziom obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. odpowiednio 8,87/9,55% oraz 10,44%/10,77%. Należy również zwrócić uwagę,

że w sytuacji wykonania budżetu roku 2017 na poziomie planowanym na koniec III kwartału 2017 roku, poziom obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2019 oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. 9,56%/10,54%. Powyższe oznacza, że we wskazanych latach możliwość spłaty długu Gminy Ujazd obciążona jest istotnym ryzykiem, a w konsekwencji będzie wymagała pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę, zarówno dochodów bieżących, jak i majątkowych, a także utrzymania założonego poziomu wydatków bieżących w celu zrealizowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych budżetów.

Skład Orzekający wskazuje również przy powyższym, że w roku 2018 planuje się dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 192.000,00 zł, a w latach 2019-2020 prognozuje się je w wysokości 100.000,00 zł rocznie. Tym samym należy przypomnieć, iż wysokość dochodów ze sprzedaży majątku ma istotny wpływ na obliczenie indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia Gminy ustalonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który jest 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.

Prognozowana kwota długu Gminy Ujazd na koniec roku 2018 wynosić będzie 17.123.963,39 zł, co stanowi 44,24% planowanych dochodów budżetu ogółem. Odnotować należy, że prognozowana kwota długu wzrasta w roku 2019 do kwoty 20.099.820,36 zł, a w roku 2020 do kwoty 22.189.823,36 zł. Tym samym poziom kwoty długu będzie stanowił 49,74% oraz 57,49% dochodów planowanych odpowiednio na rok 2019 i 2020. Natomiast w latach 2021-2028, według danych zawartych w niniejszym projekcie, wysokość długu Gminy będzie malała. Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że kwota długu na koniec roku 2018 została opracowana przez Gminę Ujazd przy uwzględnieniu przewidywanego przez jednostkę wykonania 2017 roku w zakresie przychodów oraz rozchodów, które zakłada zaciągnięcie przychodów zwrotnych na poziomie niższym od planowanego. Powyższe powoduje, że kwota długu wyliczona na podstawie przewidywanego wykonania roku 2017 została ustalona na poziomie o 1.797.700,00 zł niższym od poziomu wynikającego z założeń planistycznych roku 2017. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku wykonania budżetu roku 2017 na poziomie odbiegającym od założeń przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej jednostka będzie musiała dokonać korekty prognozy kwoty długu oraz wskaźników spłaty zadłużenia, co z kolei może wpłynąć na wskaźniki spłaty zadłużenia Gminy Ujazd, które jak już uprzednio była mowa, w latach 2021-2022 będą oscylować w granicach wskaźników dopuszczalnych. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają, co do zasady, przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję art. 226 ust. 1 i 2a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna oraz powinna obejmować objaśnienia przyjętych w prognozie wartości.

Na marginesie Skład Orzekający wskazuje na konieczność skorygowania wartości wykazanych w wierszu 10.1 w projekcie wieloletniej prognozy finansowej tj. przeznaczenia prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na: spłaty kredytów, pożyczek i wykup

papierów wartościowych w latach 2022, 2026-2027, tak aby były one zgodne z wartościami wynikającymi z wiersza 10.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię, jak w sentencji.

Stosownie do art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 246 ust. 2 tejże ustawy 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1764).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
T. Karwicki
Tomasz Karwicki