

Uchwała Nr I/206 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 grudnia 2015 roku

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

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 z późniejszymi zmianami) 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 późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje pozytywnie z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Łódzki na lata 2016-2021 .

§2

W projekcie budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki na 2016 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, 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 w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem, ustalenia wysokości limitu zobowiązań dla przedsięwzięć wykazanych w poz.: 1.3.2.2;1.3.2.4;1.3.2.5., bowiem limit ten jest wyższy od limitu wydatków ustalonego w latach 2016-2019. W przypadku podpisania umów na wskazane przedsięwzięcia w roku bieżącym, powtórne ustalenie limitu zobowiązań w roku 2016 , nie znajduje podstawy. Natomiast w przypadku gdy umowy na realizację ww. przedsięwzięć nie zostaną zawarte do końca 2015 roku, ustalony limit zobowiązań nie powinien być wyższy od planowanych limitów wydatków projektowanych w latach 2016-2019.

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 2016 - 2021 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 2016 w spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej) oraz planowanej emisji papierów wartościowych, w latach 2017-2021 z nadwyżki budżetowej, która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej budżetu (*rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi , a wydatkami bieżącymi*)

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2016-2021 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający zauważa, przy powyższym, że w latach 2017-2019 wskaźnik jednoroczny - stanowiący podstawę ustalania dopuszczalnego (maksymalnego) wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu zgodnie z regułą art. 243 ustawy o finansach publicznych - w sposób istotny wzrasta (w porównaniu do przewidywanego wykonania tego wskaźnika w roku 2015), bowiem jak założono w prognozie jego wysokość ,w tych latach, ukształtuje się odpowiednio na poziomie: 18,10%;19,56%;21,98%. Z prognozy wynika także, że w tych latach , na wysokość wskaźnika jednorocznego wpływa przede wszystkim poziom nadwyżki operacyjnej, której realizację zakłada się w wysokościach 13.600.000 zł (w roku 2017), 15.530.000 zł (w roku 2018), 18.450.000 zł (w roku 2019).

Przyjęty w prognozie montaż finansowy zakłada, że osiągnięta w latach 2017-2021 nadwyżka operacyjna stanowić będzie podstawowe źródło finansowania zarówno wydatków inwestycyjnych (w tym planowanego w 2017 roku odkupu nieruchomości gruntowej w Brużycze Księżtwe w wysokości 7.800.000 zł), jak również spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych i planowanych do emisji papierów wartościowych .

Oceniając prawidłowość danych wykazanych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Aleksandrów Łódzi w zakresie kwoty długu Skład Orzekający stwierdza, że w kwocie długu nie zostały ujęte zobowiązania - które jak wynika z postępowania nadzorczego oraz przeprowadzonej przez Izbę kontroli - z uwagi na charakter prawny umów zawartych przez Gminę w grudniu 2014 roku z firmą M.W. Trade Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, należą do kategorii tytułów dłużnych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011 roku, poz. 298, nr 1767) por. *akta kontroli oraz wystąpienie pokontrolne pismo znak WK-602/34/2015*. W ocenie Składu Orzekającego w projekcie wieloletniej prognozy finansowej winny zostać uwzględnione wielkości wynikające z ww. umów. W kwotach właściwych dla poszczególnych lat powinny zostać wykazane odpowiednio: w poz. 6- Kwota długu, oraz w danych uzupełniających o dług i jego spłacie w poz. 14.2 Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu, poz. 14.3 Wydatki zmniejszające dług, poz. 14.3.2 wydatki zmniejszające dług związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego. Formułując sentencję niniejszej uchwały , Skład Orzekający uwzględnił fakt, że Gmina Aleksandrów Łódzki w dniu 3 września 2015 roku złożyła skargę kasacyjną od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 23 czerwca 2015 roku w sprawie stwierdzenia nieważności uchwały Nr III/28/14 Rady Miejskiej w Aleksandrowie

Łódzkim, zatem postępowanie w przedmiotowej sprawie -na dzień wydania niniejszej opinii- nie zostało zakończone prawomocnym wyrokiem Sądu.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że kryterium realistyczności wieloletniej prognozy finansowej jest kierowane w pierwszej kolejności do organów jednostki samorządu terytorialnego, zatem to organy Gminy (stanowiący i wykonawczy), w wyniku podjętych decyzji kształtują sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego.

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.

W zakresie sentencji zawartej w § 2 niniejszej Uchwały, Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Aleksandrów Łódzki na 2016 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków, co oznacza, że w budżecie Gminy nie planuje się deficytu - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

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 2014 r., poz. 782 z późniejszymi zmianami).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Ewa Spionek