

WF. 30.12.1. 2017.

**Uchwała Nr I/5/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 stycznia 2017 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 Miasta-Gminy Stryków**

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. nr 1870 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U. nr 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | - przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Roman Drozdowski | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami prawidłowość prognozy kwoty długu Miasta-Gminy Stryków na lata 2017 – 2027.

§2

Opiniuje się pozytywnie z uwagą, możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu Miasta-Gminy Stryków.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta-Gminy Stryków na 2017 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 2/2017 z dnia 10 stycznia 2017 roku) i 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 wynika, że w latach 2017 -2027 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta-Gminy Stryków przyjęto założenie, że latach 2017 - 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie

Nr. 3022. I. 2019

przychodami z tytułu kredytów, w roku 2020 przychodami z tytułu kredytów oraz nadwyżką budżetową. Natomiast poczynawszy od 2021 roku założono, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki budżetowej (nadwyżki dochodów nad wydatkami), która de facto powstanie z nadwyżki dochodów bieżących na wydatkami bieżącymi.

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 założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2017 - 2027 Miasto-Gmina Stryków wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, że realizacja zakładanego w roku 2020 wysokiego poziomu obciążenia budżetów spłatą długu odpowiednio w kwocie 8.608.096,07 zł (tj. 11,3% w stosunku do dochodów ogółem) oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (11,99%). Powyższe oznacza, że w 2020 roku możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymagać będzie pełnej realizacji planowanych przez Miasto-Gminę w latach 2017 - 2018 wieloletniej prognozy finansowej dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków a przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Nadto, Skład Orzekający zauważa, że w latach 2019 - 2022 założony został najwyższy poziom obciążenia budżetu spłatą długu, odpowiednio: 9,42%, 11,30%, 10,98%, 9,72%.

Skład Orzekający podkreśla, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej Miasta-Gminy w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć realizację dochodów bieżących i wydatków bieżących oraz kształtowanie się nadwyżek operacyjnych budżetów a wydatki majątkowe budżetów należy utrzymywać na poziomie nieprzekraczającym przyjętych założeń.

Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu zawartej w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w § 1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §2 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Miasta-Gminy na 2017 rok oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej. 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 określonych w budżecie 2017 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 9.520.400,42 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu planowanych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w latach 2017 - 2020 długu, Miasto-Gmina Stryków zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w budżecie na 2017 rok.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

WF. 3022.1. 2017.

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).

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Anna Kąkol
Anna Kąkol

WT. 3022.1. 2017