

Uchwała Nr I/202 /2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 listopada 2012 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Wodzierady

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z dnia 26 kwietnia 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 ze zm.) i art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wodzierady, **formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu**.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz 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.

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych i obejmuje lata spłaty długu. Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. W treści projektu uchwały nie zawarto regulacji dotyczącej utraty mocy obowiązującej w 2012 roku uchwały Rady Gminy Wodzierady w sprawie ustalenia wieloletniej prognozy finansowej.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2013-2019 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.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w roku 2013 oscylował będzie na poziomie 12,1 % - przy dopuszczalnej relacji 60% (porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych 2005 r. w związku art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241)). W roku 2013 obowiązuje wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych ustawy, z którego wynika, że łączna kwota obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu przypadająca w danym roku budżetowym, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki. Na

podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie w 2013 roku 7,72%, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia 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. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. 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. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie w latach 2014-2019 Gmina wykazała wprawdzie, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, **jednakże obciążenie budżetu spłatą długu w 2015 roku planuje się na poziomie 0,0416 (4,16%) przy wskaźniku maksymalnym 0,0422 (4,22%).**

Ustalanie maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki operacyjnej (*różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*) odniesionych do wartości dochodów ogółem. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, **decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetów w latach 2012 - 2013.** Zdaniem Składu przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w roku 2014 i 2015 obciążona jest ryzykiem, bowiem spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2012-2013 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej (*różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*) oraz dochodów ze sprzedaży majątku.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto założenie, że począwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi nadwyżki budżetowej, która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej.

Z objaśnień przedłożonych do wieloletniej prognozy finansowej wynika, że rok 2013 będzie trudny z uwagi na fakt wysokiego obciążenia budżetu spłatą długu. Jak wynika z wielkości ujętych w prognozie i projekcie budżetu wydatki i rozchody z tego tytułu zaplanowano się w wysokości 700.075 zł. **Skład Orzekający dzieląc tę opinię wskazuje na potrzebę dokonania ponownej analizy wysokości wydatków inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w 2013 roku.** Nadto Skład zauważa, że objaśnienia w części dotyczącej finansowania deficytu przejściowego oraz zadań inwestycyjnych zostały sformułowane w sposób **nieprawidłowy**. Mając bowiem na względzie założenia przyjęte w prognozie oraz projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok, planowany deficyt budżetu zamyka się kwotą 13.490 zł, natomiast zaplanowane przychody zwrotne w wysokości 643.565 zł przeznaczone będą na finansowanie planowanego deficytu jak i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w wysokości 630.075 zł. **Z zapisów projektu wieloletniej prognozy finansowej oraz projektu budżetu nie wynika- jak wskazano w objaśnieniach - możliwość zaciągnięcia pożyczek i kredytów na finansowanie zadań inwestycyjnych wysokości 501.000 zł.** Nadto Skład przypomina, że w odniesieniu do kredytu przeznaczonego na finansowanie przejściowego deficytu obowiązuje zasada wynikająca z art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27

sierpnia 2009 r o finansach publicznych w myśl, której kredyty zaciągnięte na ten cel winny zostać spłacone w tym samym roku budżetowym .

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Wodzierady dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i postanowił wydać opinię zawartą w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z 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 Wójtowi Gminy Wodzierady odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

E. Spionek
Ewa Spionek