

Uchwała Nr I/24/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 stycznia 2011 roku

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

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. Ryszard Paweł Krawczyk- przewodniczący
2. Iwona Kopczyńska - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brójce, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, przedłożonej przez Wójta Gminy Brójce w dniu 30 listopada 2010 roku, jak również korektę projektu tej uchwały, która wpłynęła do Izby w dniu 12 stycznia 2011 roku.

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.

Dokonując analizy projektu uchwały Skład Orzekający uwzględnił przepisy rozdziału 2 działu V ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu, wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Formułując uwagi do projektu uchwały Skład Orzekający wskazuje, że zawarte w §3 ust. 3 upoważnienie Wójta Gminy do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w §3 ust. 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych jest bezprzedmiotowe, gdyż dane wykazane w załączniku nr 2 do projektu uchwały wskazują jako jednostkę realizującą przedsięwzięcia jedynie Urząd Gminy Brójce. Z kolei upoważnienie udzielone Wójtowi Gminy w § 3 ust. 2 projektu uchwały nie znajduje odzwierciedlenia w załączniku nr 2, ponieważ nie wykazano w nim umów, których realizacja w roku budżetowym i w

latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Nadto, w § 2 projektu uchwały wskazano: „Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2011-2018 ...”, natomiast z informacji dotyczących okresów realizacji przedsięwzięć zawartych w załączniku nr 2 wynika, że planuje się ich wykonanie w latach 2011- 2015.

Odnosząc się do treści załącznika nr 1 projektu uchwały, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w kolumnie dotyczącej roku 2011 w wierszu 7a należy wpisać kwotę rozchodów ogółem, wiersz 8 pozostawić bez wypełnienia, zaś kwotę 303.979 zł ująć w wierszu 13 b. W związku z tym zmianie ulegnie także kwota wskazana w wierszu 7. Nadto kwotę 303.979 zł należy wykazać w kolumnie: 2010, w wierszu: 13a. Z kolei, w zakresie załącznika nr 2 do projektu uchwały, Skład Orzekający wskazuje, że nie określono w nim celu dla poszczególnych przedsięwzięć, a taka informacja wymagana jest art. 226 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Skład zwraca również uwagę, że dla przedsięwzięcia: Budowa dróg gminnych, ustalono okres realizacji przypadający na lata 2011-2015, zaś limity wydatków określono w latach 2011-2014, nie wskazując limitu dla roku 2015, co wymaga uzupełnienia (*por. art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych*). Nadto, w kolumnie: Limit 2011, w wierszu: 1 a) wydatki bieżące, należy ująć kwotę 517.580 zł (i nie wykazywać jej w tej kolumnie w wierszu: 1c wydatki bieżące), natomiast w wierszu: 1 a) wydatki majątkowe, należy przedstawić kwotę 286.700 zł (a nie ujmować jej w wierszu: 1 c) wydatki majątkowe).

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2011-2018 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w tym okresie zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, a zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy Brójce w roku 2011 oscylował będzie na poziomie 26,46%, w roku 2012 na poziomie 26,38% a w 2013 roku wyniesie 21,52% planowanych dochodów - przy dopuszczalnej relacji 60%, wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych 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 latach 2011-2013 obowiązuje wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku 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 Brójce w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2011 roku 12,07%, a przy uwzględnieniu spłaty kwot zobowiązań zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wskaźnik obniży się do poziomu 10,15%, w 2012 roku 11,65%, a w 2013 roku 11,16%, zatem 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. Zatem 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.

W prognozie kwoty długu, przyjętej na lata 2011-2018 w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brójce, prognozuje się, że obciążenie budżetu spłatą długu w okresie 2014-2018 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Mając wszak na względzie przedstawione w projekcie uchwały dane dotyczące planowanych do uzyskania przez Gminę dochodów ze sprzedaży majątku (w roku 2011 szacuje się je na poziomie 1.515.000 zł, w roku 2012 na poziomie 2.000.000 zł, w roku 2013 w wysokości 2.500.000 zł) i bacząc na podane w projekcie prognozy wykonanie tego źródła dochodów w roku 2010 (126.820 zł na plan po zmianach: 3.096.756 zł), Skład Orzekający zaznacza, że niewykonanie dochodów z tego tytułu w latach 2011-2013 może istotnie negatywnie wpłynąć na wysokość wskaźnika maksymalnego zadłużenia dla roku 2014 (*por. wzór zawarty w art. 243 ustawy o finansach publicznych*). W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka powinna na bieżąco monitorować relacje wynikające z prognozy i ewentualnie dostosowywać wysokości planowanych wydatków – w szczególności wydatków majątkowych, jak również wysokość spłaty długu w poszczególnych latach, w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych, przede wszystkim z obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i mając powyższe na względzie postanowił wydać opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały. Skład Orzekający podkreśla przy tym, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów (tak bieżących, jak i majątkowych), utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej) w poszczególnych latach budżetowych, a począwszy od roku 2012 – nadwyżki budżetu, co wynika z przedłożonego przez Wójta projektu dotyczącego uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

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.).