

Uchwała Nr I/233/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 grudnia 2011 roku

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

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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć 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.

Dokonując analizy projektu uchwały Skład Orzekający uwzględnił przepisy rozdziału 2 działu V ustawy o finansach publicznych.

Z zapisu § 1 projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zgierz, wynika, że uchwalona wieloletnia prognoza finansowa na lata 2012 -2022 powinna obejmować informacje wyszczególnione w punktach 1 – 6. Skład Orzekający zauważa, że w punkcie 4 § 1 projektu przedmiotowej uchwały wskazano obowiązek zamieszczania informacji dotyczącej sposobu finansowania deficytu, nie wskazując informacji dotyczącej przeznaczenia nadwyżki budżetowej, która – stosownie do wymogów wynikających z art.226 ust.1 ustawy o finansach publicznych - winna być zawarta w treści §1 uchwały, zważywszy na fakt planowanej w latach 2012 – 2013 oraz 2015 – 2022 nadwyżki budżetowej.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność skorygowania danych zawartych w wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku dwóch wymienionych w załączniku nr 2 przedsięwzięć okres ich realizacji nie pokrywa się z danymi określonymi w kolumnie „limity wydatków w poszczególnych latach”. Okres realizacji przedsięwzięcia pn. „Modernizacja sieci wodociągowej poprzez wymianę rur azbestocementowych na PVC w miejscowości Gieczno, Grotniki” ustalony został na lata 2008 - 2014, podczas gdy limity wydatków przewidziano na rok 2012 i rok 2015, natomiast w przypadku przedsięwzięcia pn. „Budowa przyłączy wody do budynków Urzędu Gminy oraz rozbudowy sieci

hydrantowej”, okres realizacji ustalono na lata 2011 – 2012, podczas gdy limit wydatków przewidziano również na 2013 rok.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2012-2022 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów w latach 2012-2022 zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 40,89%, a w roku 2013 na poziomie 33,89% -przy dopuszczalnej relacji 60% - wynikającej z art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku art. 121 ust.7 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 w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku **12,26 %**, w 2013 roku **11,09%**, zatem poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu wynikający z art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, 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 informacyjne, 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. Skład Orzekający podkreśla, że dla sfinansowania planowanego przez Gminę poziomu inwestycji niezbędne będzie uzyskanie zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej budżetu. W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy Zgierz przyjęto, że w roku 2012, 2013 i 2015 będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu (*kredyty, pożyczki*), a spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań sfinansowana zostanie kredytami oraz planowaną nadwyżką budżetową. Natomiast w roku 2014, planuje się deficyt budżetu, który zostanie pokryty przychodami zwrotnymi, przeznaczonymi również na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2014 – 2022 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się wprawdzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, jednakże w 2014 roku relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego (obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,1040 przy wskaźniku maksymalnym 0,1052). Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że do wyliczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia obowiązującego od 2014 roku wzięto pod uwagę wartości dotyczące przewidywanego wykonania roku 2011, dzięki czemu relacja wynikająca z art.243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Mając powyższe na uwadze Skład podkreśla, że uchwalając budżet roku 2014, przy obliczaniu relacji obciążenia budżetu spłatą długu do wskaźnika maksymalnego, konieczne będzie przyjęcie planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu 2013 roku, stosownie do wymogów wynikających z art.243 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaznacza, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków, osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej) wynikających z przedłożonej przez Gminę wieloletniej prognozy finansowej. Bacząc na wykonanie budżetu roku 2010 oraz przewidywane wykonanie roku 2011, Skład Orzekający zaznacza, że planowany - począwszy od 2012 roku - wysoki poziom nadwyżek operacyjnych wymagał będzie utrzymania dyscypliny w zakresie ponoszonych wydatków bieżących.

Skład Orzekający zauważa również, że zapis §6 projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2022 dotyczący uchylenia uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przyjętej uchwałą nr IV/27/11 Rady Gminy Zgierz z dnia 27 stycznia 2011 roku nie obejmuje zmian wprowadzonych w ciągu roku do niniejszej uchwały, które w ocenie Składu Orzekającego również winny zostać uchylone.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w załączniku nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej, w wierszu nr 30c „Sposób finansowania deficytu – przychody z tytułu kredytów i pożyczek” dla roku 2014, wpisana została kwota 26.800 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 26.080 zł.

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.

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.).