

Uchwała Nr I/235/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 grudnia 2011 roku

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

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 z późn. zm.) i art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów, obejmującej lata 2012-2025, w tym dane odnoszące się do planowanych przedsięwzięć oraz 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.

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 sporządzona została na okres, na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w nich przedsięwzięć, jak również obejmuje lata spłaty długu Gminy.

Z prognozy wynika, że w latach 2012-2025 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w latach 2012-2025 zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

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

Zamieszczone w § 3 projektu uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań wynikają z przepisu art. 228 ustawy o finansach publicznych.

W odniesieniu do treści § 4 projektu uchwały Skład Orzekający zauważa, że nie wymieniono w nim jednej ze zmian Uchwały Nr IV/16/11, a mianowicie zmiany wprowadzonej w dniu 23 września 2011 roku Uchwałą Nr IX/49/11. W związku z tym

zapis § 4 – przy zastosowanej w nim formule wymieniania wszystkich zmian do Uchwały Nr IV/16/11 – wymaga uzupełnienia.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w roku 2012 oscylował będzie na dość wysokim poziomie: 45,39%, zaś w roku 2013 wyniesie 40,74% planowanych dochodów - 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 latach 2012-2013 obowiązuje również wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca roku o finansach publicznych, 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 będzie kształtował się następująco: w roku 2012 wyniesie 8%, a w 2013 roku 6,87%, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu 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 (*por. art. 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2007 roku o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.*). Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się więc 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 przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy Dłutów przychody zwrotne planowane są jedynie w 2012 roku (wraz z planowaną nadwyżką budżetu - *nadwyżka planowanych dochodów nad planowanymi wydatkami* - będą one przeznaczone na rozchody tego roku), zaś w latach 2013-2025 przyjęto założenie, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana wyłącznie z planowanej nadwyżki budżetu. Jak wynika z prognozy wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu w roku 2014 ukształtuje się na poziomie 7,23%, a prognozowane obciążenie budżetu Gminy z tytułu spłaty długu w tym roku zakładane jest na poziomie 6,75%. **Przy czym Skład Orzekający zaznacza, że do wyliczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia dla roku 2014 wzięto pod uwagę wartości dotyczące przewidywanego wykonania roku 2011 – a nie wartości wynikające ze sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za trzeci kwartał 2011 roku - dzięki czemu relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, została zachowana. Mając to na względzie Skład Orzekający podkreśla, że dla zachowania maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2014 w wysokości przyjętej w prognozie, czyli 0,0723, konieczne jest wykonanie budżetu roku 2011 w przewidywanych w prognozie wielkościach dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, tak by wskaźnik roczny dla roku 2011 został wykonany na prognozowanym poziomie: 0,0798, jak również w latach 2012-2013 zrealizowane winny zostać założone w prognozie wielkości wskaźników rocznych dla tych lat, których wysokość ustalono na poziomie: 0,0741 w roku 2012 oraz 0,0629 w roku 2013.** Nadto, Skład zwraca także uwagę, że uchwalając budżet roku 2014, przy obliczeniu wskaźnika maksymalnego dla tego roku, konieczne będzie przyjęcie planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzeci kwartał z wykonania budżetu 2013 roku, stosownie do wymogu wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Jak wynika z projektu wieloletniej prognozy finansowej w latach 2015 – 2025, przy realizacji wielkości założonych w prognozie, Gmina wykazała, że obciążenie budżetów w tym okresie z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, **jednakże w roku 2015 ta oscylować będzie niemalże na granicy dopuszczalnego zadłużenia (wskaźnik maksymalny 0,0675 > 0,0668 spłaty).**

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżki operacyjnej) w poszczególnych latach budżetowych, która począwszy od 2013 roku pozwoli Gminie na niezaciąganie przychodów zwrotnych oraz na sfinansowanie założonego poziomu wydatków inwestycyjnych.

Powyższa analiza wskazuje, że 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.).