

**Uchwała Nr I/272/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 27 grudnia 2011 roku**

**w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej**  
**Gminy Parzęczew**

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 wieloletniej prognozy finansowej Gminy Parzęczew **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Parzęczew, w tym 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. Załącznik Nr 2 do projektu, dotyczący przedsięwzięć sporządzony został w sposób zgodny z wymogami określonymi w art.226 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu na 2012 rok są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2012-2019 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, tak więc planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, w tym:

w roku 2012 w wysokości 824.872,65 zł,

w roku 2013	2.048.463,27 zł,
w roku 2014	2.487.945,13 zł,
w roku 2015	3.531.685,44 zł,
w roku 2016	1.523.197,00 zł,
w roku 2017	1.720.000,00 zł,
w roku 2018	1.288.520,70 zł,
w roku 2019	626.000,00 zł.

Stanowisko Składu odnośnie planowanego poziomu nadwyżki operacyjnej dla roku 2012 zostało sformułowane w opinii o projekcie budżetu Gminy.

W projekcie wieloletniej prognozy finansowej założono, że w latach 2012-2015 wydatki majątkowe Gminy ukształtują się następująco:

Lata	Razem (w zł)	W tym wydatki	
		określone dla przedsięwzięć (WPF)	Pozostałe (jednoroczne)
2012	2.177.299,07	1.811.425,15	365.873,92
2013	2.509.476,85	2.409.476,85	100.000
2014	1.707.945,13	1.607.945,13	100.000
2015	2.325.000,00	2.325.000,00	-

W latach 2016 -2019 poziom wydatków majątkowych ulegnie obniżeniu i wyniesie po 500.000 zł w poszczególnych latach. W finansowaniu przedsięwzięć planowanych w tym okresie nie przewiduje się przychodów zwrotnych.

Na podstawie wielkości zawartych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej ustalono, że wydatki majątkowe w 2012 roku stanowią 14,86% ogółu wydatków i przeznaczone zostaną na:

- finansowanie przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej w wysokości 1.811.425,15zł (w tym 1.515.182,45 zł na projekty dofinansowane ze środków Unii Europejskiej),
- wydatki jednoroczne w wysokości 365.873,92 zł.

Z wielkości ujętych w przedłożonych dokumentach wynika, że wydatki majątkowe sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 420.670 zł, w tym środkami z Unii Europejskiej 10.670 zł,
- przychodami z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 931.756,42 zł,
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżką operacyjną ) w wysokości 824.872,65 zł (*nadwyżka operacyjna stanowi 37,89 % środków jakie są niezbędne dla sfinansowania zakładanego poziomu wydatków majątkowych*).

Analiza prognozy kwoty długu Gminy w latach 2012-2019 uwzględnia postanowienia art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) w myśl których w latach 2011-2013 obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu, wynikający z art. 169 ustawy z dnia 30

czerwca 2005 roku o finansach publicznych przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku **25,38%**, w 2013 roku **15,84%**, a po uwzględnieniu kwot zobowiązań zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych wskaźniki te obniżą się odpowiednio do poziomu **10,60 %** w 2012 roku, w 2013 roku – do **10,12%**, tak więc kształtowały się będą poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w 2012 roku oscylował będzie na poziomie **53,53%**, a w 2013 roku wskaźnik poziomu długu wynosić będzie **38,56%** a po uwzględnieniu kwot zobowiązań zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych wskaźniki te obniżą się odpowiednio do poziomu **47,74%** w roku 2012, a w roku 2013 do poziomu **38,56%** - przy dopuszczalnej relacji 60%.

**Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na ryzyko przekroczenia ustawowego progu zadłużenia w 2012 roku, w sytuacji nie uzyskania dochodów ze środków unijnych jako zwrotu wydatków poniesionych na realizację projektów dofinansowanych z PROW a zaplanowanych w kwocie 2.380.865,89 zł. W projekcie budżetu roku 2012 przyjęto bowiem, że ww. dochody przeznaczone zostaną na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Nieuzyskanie wyżej wymienionych środków unijnych spowodować może konieczność obniżenia poziomu planowanych dochodów oraz zaciągnięcia zobowiązań zaliczanych do długu, co przyczyni się do wzrostu zadłużenia jednostki. W związku z powyższym, w ocenie Składu Orzekającego, dla bezpieczeństwa sytuacji finansowej Gminy, należy rozważyć możliwość zaciągnięcia nowych zobowiązań wpływających na dług dopiero po uzyskaniu refundacji ze środków Unii Europejskiej.**

W prognozie Gminy przyjęto, że w latach 2013-2019 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek sfinansowane zostaną z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*). W 2012 planowane są przychody budżetu w wysokości 2.287.756,42 zł, które wraz z nadwyżką budżetową w kwocie 1.449.109,47 zł przeznaczone zostaną na spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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- na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. 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 w 2014 roku relacja ta oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, bowiem obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,0975 (9,75%) przy wskaźniku maksymalnym 0,0983 (9,83%).

Ustalanie 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. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2014 roku, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2011, 2012 roku. Z wielkości zawartych w projekcie prognozy długu wynika, że wskaźniki jednoroczne ustalone zostały na poziomie 0,0715 (7,15%) w roku 2011 oraz 0,0761 (7,61%) w roku 2012. Natomiast dla roku 2013 wskaźnik jednoroczny zaplanowany został na bardzo wysokim poziomie 0,1471 (14,71%). Zatem wskaźnik

maksymalny dla roku 2014 - *liczony jako średnia arytmetyczna na podstawie prawej strony wzoru określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* - wynosić będzie 0,0983 (9,83%).

Spełnienie zatem 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 oraz realizacji planowanych dochodów majątkowych.

**W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte przez Gminę w projekcie wieloletniej prognozy finansowej, wymagają :**

**- konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, w tym terminowego – ustalonego w prognozie - pozyskania środków z budżetu UE,**

**-szczególnej dyscypliny w ponoszeniu wydatków bieżących w celu zachowania ustalonego ich poziomu.**

**W konsekwencji, w celu zachowania przez Gminę prawem przewidzianych limitów zadłużenia wynikających z przepisów ustawowych - przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz w latach 2012-2013 wskaźnika z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - konieczne jest bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i dostosowywanie wysokości planowanych wydatków w tym przede wszystkim majątkowych, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.**

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (*w tym dochodów bieżących oraz majątkowych*) jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami (*nadwyżki operacyjnej*), wynikających z przedłożonego przez Wójta projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Jednocześnie Skład Orzekający poddaje pod rozważenie zapisy pkt 3 i 9 objaśnień przyjętych wartości, dotyczące przychodów na pokrycie planowanego deficytu, oraz kwoty planowanych w 2012 przychodów i rozchodów. Skład zauważa, że w roku 2012 i budżetach lat przyszłych planowana jest nadwyżka budżetowa, natomiast kwota planowanych w budżecie na 2012 rok przychodów i rozchodów jest wyższa niż wynika z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej.

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.).