

Uchwała Nr I/1/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 9 stycznia 2012 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 późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

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

Uzasadnienie

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

Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu wieloletnia prognoza finansowa sporządzona została na okres, na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w niej przedsięwzięć, jak również 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. Zamieszczone w § 4 projektu uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań wynikają z przepisu art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Formułując uwagi, Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i zapewniać dla każdego roku objętego prognozą przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach. W ocenie Składu Orzekającego oznacza to między innymi, że prognozowane wielkości dla budżetów lat ujętych w prognozie powinny spełniać regułę, według której strona dochodowo-przychodowa budżetu jest równa stronie wydatkowo-przychodowej budżetu, skoro budżet jest rocznym planem dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego. Zasady tej nie spełniają budżety roku 2013 i 2018, gdzie strona

dochodowo-przychodowa jest wyższa od strony wydatkowo-rozchodowej oraz prognozowany budżet na rok 2014 gdzie strona wydatkowo-rozchodowa jest wyższa od strony dochodowo-przychodowej (por. art. 211 ustawy o finansach publicznych). W związku z powyższym, w wieloletniej prognozie finansowej należy doprowadzić do zgodności z opisaną wyżej zasadą budżety wskazanych lat.

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność przeanalizowania planowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku, które od roku 2013 do roku 2018 zaplanowano na poziomie: od 2.500.000 zł (lata 2013-2016) do 2.600.000 zł (lata 2017-2018). Skład zwraca uwagę, że w objaśnieniach do projektu wieloletniej prognozy finansowej nie uzasadniono wpływów z tego tytułu w prognozowanej wysokości, zaś z danych historycznych wynika, że w roku 2009 Gmina uzyskała z tytułu sprzedaży majątku dochody w wysokości 993.310,20 zł, w roku 2010 169.240,40 zł, a plan z tego źródła na rok 2011 wynosi 1.818.000 zł (przy wskazanym w projekcie budżetu na 2012 rok przewidywanym wykonaniu tego źródła w 2011 roku na poziomie 419.149 zł), zaś na rok 2012: 500.000 zł. Dokładne przeanalizowanie prognozowanych dochodów ze wskazanego źródła i uzasadnienie ich wielkości w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej jest tym bardziej istotne, że z danych z niej zawartych wynika, że w latach objętych prognozą nie przewiduje się deficytu budżetu w poszczególnych latach, a od roku 2013 planuje się nadwyżki budżetowe, zaś realizacja zakładanych wydatków majątkowych będzie finansowana dochodami ze sprzedaży majątku.

W ocenie Składu orzekającego w załączniku nr 1 należy zamieścić poprawne dane w wierszu nr 7 - w latach 2013, 2014 i w konsekwencji dokonać analizy danych wpisanych w wierszu nr 15 dla tych lat. Zmiany należy także dokonać w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, gdyż zdanie rozpoczęte na stronie pierwszej objaśnień i kończące się na drugiej stronie jest niezrozumiałe.

Paragraf 1 projektu wymaga doprecyzowania i wskazania, że uchyleniu podlegają również wszystkie zmiany do uchwały Nr IV/20/2011. Skład wskazuje także, że zamieszczenie w podstawie prawnej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej art. 122 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1241) jest zbędne, gdyż norma prawna w nim zawarta dotyczyła roku 2011.

Z kolei w załączniku nr 2 dotyczącym planowanych przedsięwzięć należy przeanalizować dane dotyczące zadań: „Budowa dróg gminnych” oraz „Budowa stacji ujęcia wody w Bukowcu”, dla których okres realizacji wskazano na lata (odpowiednio) 2011-2015 i 2011- 2013, zaś łączne nakłady finansowe na te zadania są równe sumie limitów wydatków wykazanych w poszczególnych latach (począwszy, odpowiednio od 2013 roku i 2012 roku), z czego można wnosić, że w roku 2011 nie zostały poczynione żadne nakłady na te zadania. Nadto, w odniesieniu do pierwszego przedsięwzięcia Skład wskazuje, że w roku 2012 w ogóle nie określono na to zadanie limitu wydatków.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2012-2018 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w latach 2012-2018 zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

W prognozie wykazano, że wskaźnik poziomu długu Gminy w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 25,04 %, a w 2013 roku 22,01 % - 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 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. Z danych zawartych w przedłożonym projekcie wynika, że wskaźnik z art. 169 ustawy przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku 10,35 %, a w 2013 roku 9,68 %, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Przy czym Skład wskazuje, że prawidłowe obliczenie wysokości tego wskaźnika dla roku 2013 wynosi 9,02% (błąd w przedłożonym projekcie prognozy wynika z nieprawidłowych danych ujętych w wierszu 7).

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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 kwoty długu, w latach 2014-2018, Gmina wykazała, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W 2014 roku wskaźnik maksymalny wyniesie 0,1165 (11,65%), a spłaty ustalono na poziomie 0,983 (9,83%).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Przy czym, Skład wskazuje na konieczność urealnienia danych w zakresie prognozowanych budżetów roku 2013, 2014 i 2018 oraz dokonania ponownej analizy planowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku. W związku z tymi uwagami Skład 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.).