

Uchwała Nr I/8 /2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 stycznia 2012 roku

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

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

uchwała, co następuje:

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

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Widawa , w tym przedsięwzięć oraz prognozy kwoty długu wraz z autopoprawką z dnia 30 grudnia 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 i sporządzona została w 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. Zamieszczone w § 3 projektu uchwały upoważnienia do zaciągania zobowiązań wynikają z przepisu art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2012-2022 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 2012 r. w wysokości 718.892 zł, w 2013 r. w kwocie 2.025.000 zł, w roku 2014 r. w wysokości 2.110.000 zł.

W następnych latach objętych prognozą tj. do 2022r. przewiduje się, że wysokość nadwyżki operacyjnej będzie oscylowała w przedziale od 1.860.000zł do 1.514.629zł. Jak wynika z objaśnień do projektu wieloletniej prognozy finansowej nadwyżka operacyjna planowana jest między innymi jako efekt działań oszczędnościowych, które będą wynikiem redukcji zatrudnienia w podległych jednostkach, reorganizacji w tym likwidacji placówek oświatowych. Mając na względzie, że wysokość planowanych wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2013 roku, w odniesieniu do poziomu planowanego na 2012 rok, ulega znacznemu obniżeniu -to zdaniem Składu-objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej w tym zakresie, winny zostać uzupełnione o szczegółowe wyliczenia przyjętych wielkości tej grupy wydatków.

W projekcie wieloletniej prognozy finansowej założono, że w latach 2012-2013 wydatki majątkowe Gminy ukształtują się następująco: w 2012 roku wyniosą 1.392.263 zł (w tym przedsięwzięcia 1.240.128,5 zł), w 2013 roku 1.121.266 zł (w tym przedsięwzięcia 784.122,91 zł),a finansowane będą nadwyżką operacyjną, dochodami majątkowymi oraz w 2012 r. przychodami zwrotnymi.

W roku 2014 zaplanowany poziom wydatków majątkowych wysokości 1.991.226 nie obejmuje przedsięwzięć. W latach 2015 - 2022 poziom wydatków majątkowych ustalony dla zadań jednorocznych ulegnie obniżeniu i oscylował będzie w przedziale od 525.000 zł do 1.188.363 zł. Jak założono w prognozie, wydatki te finansowane będą nadwyżką operacyjną oraz dochodami ze sprzedaży majątku. Analiza wielkości przyjętych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej prowadzi do wniosku, że od roku 2014, poziom wydatków inwestycyjnych będzie determinowany wysokością osiągniętej nadwyżki operacyjnej budżetu.

Analiza prognozy kwoty długu Gminy w latach 2012-2022 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 12,17 %, w 2013 roku 9,14 %, tak więc kształtował się będzie poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w 2012 r. oscylował będzie na poziomie **46,31 %**, a przy uwzględnieniu art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wskaźnik ten obniży się do **43,25%**, w 2013 r. wskaźnik poziomu długu obniży się do poziomu 36,36 %-przy dopuszczalnej relacji 60%.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że kwota długu w latach 2012-2022 wykazuje tendencję malejącą.

W prognozie Gminy przyjęto, że w latach 2014-2022 nie będą zaciągane zobowiązania zaliczane do długu, a spłata wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek sfinansowana zostanie w całości z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która *de facto* powstanie z nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi – *nadwyżki operacyjnej*.

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 r. 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 2014-2022 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 0,0525 (5,25%) przy wskaźniku maksymalnym 0,0526 (5,26%).**

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 i 2012 roku. **Zdaniem Składu przyjęta w prognozie wysokość spłaty długu w roku 2014 obciążona jest ryzykiem**, z uwagi między innymi na sposób ustalania maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Spełnienie bowiem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2011-2012 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

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

po pierwsze- konsekwentnych działań w celu realizacji planowanego poziomu dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych,

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

Zdaniem Składu Orzekającego 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 - 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.

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.).