

Uchwała Nr I/48/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 lutego 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu
jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i
zaciągniętych zobowiązań Gminy Parzęczew

Na podstawie art. 230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 26 kwietnia 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz.577 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 pozytywnie prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Parzęczew **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Parzęczew na 2012 rok i uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu oraz dane wynikające z uchwały zmieniającej uchwałę budżetową na dzień wydania niniejszej opinii.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana z uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2012 – 2019 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w podanym okresie zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, a zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

Analiza prognozy kwoty długu Gminy Parzęczew 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 Parzęczew w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku **25,34%**, 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 **10,58%** w 2012 roku i **10,12%** w 2013 roku - tak więc wskaźnik ten kształtował się będzie poniżej dopuszczalnej granicy 15%. Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości w tym przede

wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy Parzęczew w 2012 roku oscylował będzie na poziomie **53,44%**, 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 wskaźnik roku 2012 ukształtuje się na poziomie **47,67%**, natomiast w 2013 roku wskaźnik poziomu długu obniży się do poziomu 38,56% - przy dopuszczalnej relacji 60%.

Z przedstawionej prognozy wynika, że kwota długu wykazuje tendencję malejącą, przy czym 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 budżecie 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 – uwaga ta dotyczyć może również ewentualnego zwrotu środków z budżetu Unii Europejskiej w zakresie dofinansowania zadań realizowanych w latach poprzednich (por. wyniki kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Gminie Parzęczew przez RIO w Łodzi).

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 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 w latach 2014-2019 Gmina Parzęczew 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 0,0982 (9,82%).**

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.** Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźniki jednoroczne ustalone zostały na poziomie 0,0715 (7,15%) w roku 2011 oraz 0,0760 (7,60%) 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 0,0982 (9,82%).

Spełnienie zatem 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 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.

Przy powyższym Skład wskazuje, że poziom długu na koniec 2011 roku wpływający na prognozowany stan zadłużenia na koniec 2012, jak również wskaźnik indywidualny Gminy dla roku 2011, zostaną faktycznie ustalone na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu 2011 roku, sporządzonych w roku bieżącym. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość prognozy kwoty długu stanowiącej załącznik do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej 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.).