

Uchwała nr V/351/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 17 grudnia 2012 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy
finansowej Gminy Ujazd

Na podstawie art.13 pkt.12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku – Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ujazd na lata 2013 – 2020, z zastrzeżeniami zawartymi w punkcie 3 i 8 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Ujazd projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym prognozy kwoty długu oraz załączonego do uchwały wykazu przedsięwzięć, mając na względzie zapewnienie przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Na podstawie przedłożonego projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający stwierdził, co następuje :

1. wieloletnia prognoza finansowa została opracowana na okres na jaki przyjęto limity wydatków na realizację przedsięwzięć, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część

wieloletniej prognozy finansowej obejmuje okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania tj. zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp.

2. Wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ufp. Jednocześnie, mając na względzie zasadę przejrzystości budżetu wskazane byłoby określenie klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział) dla każdego przedsięwzięcia, ujętego w załączniku nr 2 do uchwały. Ponadto, wykazane okresy realizacji przedsięwzięcia budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w m. Skrzyńki-Przesiadłów w latach 2010-2017 oraz budowa świetlicy wiejskiej w sołectwie wieś Niewiadów w latach 2012-2015 nie pokrywają się z limitami wydatków założonymi w poszczególnych latach na ich realizację. Analizy wymaga również wskazany okres realizacji budowy drogi w m. Sangrodz, począwszy od roku 2011, przy wykazanych limitach wydatków do poniesienia w latach 2016-2017 (łącznie 1.000.000,00 zł) i limicie zobowiązań założonym do zaciągnięcia 1.000.000,00 zł. Z powyższego wynika, że na realizację tego przedsięwzięcia w latach 2011-2012 nie poniesiono żadnych wydatków, zatem wątpliwości budzi wskazany okres jego realizacji w latach 2011-2017.
3. Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej dla roku 2013 są zgodne z wartościami przyjętymi w projekcie budżetu na rok 2013, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ufp. **Skład Orzekający biorąc pod uwagę sposób wyliczenia stanu wolnych środków, którego faktyczną wysokość będzie można ustalić po zamknięciu roku budżetowego 2012, w zakresie możliwości sfinansowania planowanego na 2013 rok deficytu budżetu, wskazuje na uwagę zawartą w Uchwale Składu Orzekającego nr V/350/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ujazd w 2013 roku.**
4. Zawarte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej upoważnienia dla organu wykonawczego Gminy mieszczą się w granicach upoważnień określonych w art. 228 ufp.
5. Z analizy prognozowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących Gmina Ujazd wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ufp oraz stanowi jeden z elementów oceny możliwości Gminy angażowania środków własnych na realizację rozpoczętych i prognozowanych przedsięwzięć inwestycyjnych oraz zdolności do spłat zobowiązań.
6. Poziom długu oraz jego spłata w roku 2013, do którego mają zastosowanie przepisy art. 169 i 170 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241), przy założeniu m.in., osiągnięcia dochodów, w tym dochodów

majątkowych w wysokości wykazanej w prognozie, został zachowany. Relacja kwoty długu do prognozowanych dochodów budżetu nie przekracza dopuszczalnego progu 60 % dochodów budżetu ogółem. Wskaźnik długu w roku 2013 wynosi 52,79 % dochodów ogółem budżetu. Natomiast wskaźnik spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekracza 15 % prognozowanych w 2013 roku dochodów ogółem budżetu i kształtować się będzie na poziomie 11,79 %. W prognozie założono, że począwszy od 2014 roku Gmina nie będzie zaciągała zobowiązań zaliczanych do długu publicznego, a nadwyżki budżetu będzie przeznaczała na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych.

7. Począwszy od roku 2014 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Ujazd, którego wyznacznikiem zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest średnia arytmetyczna z obliczonych z ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym wieloletnią prognozą finansową z tytułów określonych w art. 243 ustawy tj. spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od nich odsetkami, odsetkami od kredytów krótkoterminowych oraz wraz z potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem, przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie oraz utrzymaniu poziomu prognozowanych w latach objętych prognozą wydatków, nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 upf poziomu spłat. Należy jednak zauważyć, że w latach 2014-2015 w stosunku do roku 2012-2013 założono nadwyżki operacyjne na poziomie o ponad 2 mln wyższe, co przekłada się na kształtowanie się jednorocznego wskaźnika spłaty w tych latach i tym samym ma wpływ na ustalenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty w roku 2016. 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. Zatem, dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych w następnych latach budżetowych, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2012 i 2013 roku. W przypadku gdy założenia przyjęte w prognozie nie zostaną wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty wielkości w niej przyjętych, w tym przede wszystkim obniżenie zakładanego poziomu wydatków majątkowych.
8. Załączone do wieloletniej prognozy finansowej objaśnienia uzasadniają – co do zasady - przyjęte w niej wartości, co wypełnia dyspozycję normy art. 226 ust. 1 pkt. 7 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że

wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach powołano metodologię szacowania dochodów bieżących w latach objętych prognozą, jednakże nie przekłada się ona bezpośrednio na założone w prognozie wzrosty wysokości dochodów bieżących w latach 2014-2015 w stosunku do określonych w latach 2012-2013, zatem objaśnienia w tym zakresie wymagają uzupełnienia. Ponadto, w zakresie planowanej w 2013 roku sprzedaży mienia komunalnego odwołano się do załącznika do projektu budżetu na 2013 rok. Przy powyższym, Skład Orzekający podkreśla, że z załączników do projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2013 rok wprost nie wynika, które składniki majątku zaplanowano do sprzedaży, na stronie 19 do projektu uchwały budżetowej zawarto jedynie informację: "wpływy ze sprzedaży mieszkań komunalnych". Zatem, dla oceny realistyczności założonych w prognozie do uzyskania w latach 2013-2020 dochodów ze sprzedaży majątku niezbędne jest uszczegółowienie w tym względzie objaśnień.

Dokonane wyżej przez Skład Orzekający ustalenia pozwoliły wyrazić opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy 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 2001r. o dostępie do informacji publicznej (DZ.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zmianami.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek