

Uchwała nr V/388/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
z dnia 21 grudnia 2012 roku
w sprawie opinii do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej
prognozy finansowej Gminy Jeżów

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jeżów na lata 2013 – 2016, z uwagą zawartą w punkcie 7 i 9 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony przez Wójta Gminy Jeżów 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 z uwzględnieniem okresu na jaki przyjęto w wykazie przedsięwzięć limity wydatków, co wypełnia dyspozycję normy zawartej w art. 227 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Natomiast prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, obejmuje lata 2013-2022 tj. okres, na

który zaciągnięto i 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.
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.
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 w latach 2013 – 2016 objętych WPF Gmina 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) - - **został zachowany**. Relacja kwoty długu do prognozowanych dochodów budżetu nie przekracza dopuszczalnego progu 60 % dochodów ogółem i wynosi 53,74 % dochodów ogółem budżetu. Uwzględniając natomiast wyłączenia z art. 170 ust. 3 ufp dług kształtować się będzie na poziomie 40,90 % planowanych dochodów ogółem. Natomiast wskaźnik spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie przekracza 15 % planowanych w roku 2013 dochodów ogółem budżetu z uwzględnieniem wyłączeń wynosi 6,10 %.
7. Począwszy od roku 2014 dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Gminy Jeżów, 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

splatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych dochodów ogółem - przy założeniu osiągnięcia dochodów na poziomie zakładanym w prognozie, w tym dochodów majątkowych oraz utrzymaniu poziomu prognozowanych wydatków - nie przekracza w żadnym roku ustalonego art. 243 ufp poziomu spłat. **Należy jednak zauważyć, że w roku 2014 w stosunku do roku 2013 założono wzrost dochodów bieżących na poziomie wyższym od przewidywanego wskaźnika inflacji (por.: objaśnienia do WPF w tym zakresie zawarte na str.2), co przekłada się na ukształtowanie jednorocznego wskaźnika spłaty. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2015-2016 obciążona jest ryzykiem, bowiem spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga realizacji założonych w latach 2012-2014 wielkości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku (planowanych w roku 2013 w wysokości 293.200,00 zł, tj. w wysokości planowanej w roku 2012 i nie zrealizowanej)- na poziomie nie niższym od ustalonego w prognozie. 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 latach 2015-2016, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu w latach poprzednich, zwłaszcza 2012 2013.** Zwrócić również należy uwagę, że ustalony wskaźnik spłaty dla roku 2014 jest możliwy do osiągnięcia tylko w przypadku otrzymania określonych w umowie środków UE na realizację przedsięwzięcia. Gdyby jednak określone środki z budżetu UE nie wpłynęły lub orzeczone byłyby ich zwrot relacja kwoty spłaty długu wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetu w roku 2014 przekroczyłaby dopuszczalny próg określony zgodnie z art. 243 ust. 1 ufp. Koniecznym jest zatem bieżące monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne dostosowanie wysokości planowanych wydatków, jak również kwoty długu i kwot jego spłaty w poszczególnych latach w celu zachowania prawem przewidzianych ograniczeń zadłużenia.

8. W prognozie założono, że w latach 2015-2022 budżet zamykał się będzie nadwyżką budżetu, która będzie przeznaczana na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowo- pożyczkowych oraz nie będą zaciągane zobowiązania zwrotne zaliczane do długu publicznego.
9. 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. Uzupełnienia objaśnień wymaga jednak wzrost dochodów bieżących założony w prognozie w roku 2014 (12.191.452,00 zł) w stosunku do planowanego na rok 2013 (11.370.937,00 zł), bowiem nie wynika z przyjętej przez Gminę metodologii. Ponadto, w związku z uzyskiwaniem przez Gminę dochodów z tytułu nałożonych mandatów z wykroczeń zarejestrowanych z wykorzystaniem urządzeń rejestrujących, które zapewniają Gminie wysokie wpływy środków finansowych do budżetu, a ich szacowanie objaśniono tylko dla roku 2013, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę wykazania sposobu prognozowania dochodów z tego tytułu w latach następnych.

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