

Uchwała Nr I/ 1 /2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 3 stycznia 2013 roku

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

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 |

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** uwagami zawartymi w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pabianice.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

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 na okres, na który ustalono limity wydatków dotyczące zamieszczonych w niej 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. Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2013-2016 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.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych, przy czym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 1 do projektu prognozy w wierszu nr 28 w kolumnie: 2013 rok, jako wielkość przychodów budżetu wpisano kwotę 2.693.068 zł, a z prawidłowego zsumowania wiersza nr 4a oraz nr 11 wynika kwota przychodów planowanych na roku 2013 w wysokości: 6.525.722 zł. Skład Orzekający wskazuje również przy powyższym, że z dokumentów będących w dyspozycji Izby wynika, że nadwyżka z lat ubiegłych możliwa do rozdysponowania w roku 2013 wynosi 3.261.144,78 zł, a nie jak wskazano w załączniku nr 1 do złożonego projektu prognozy oraz w przedłożonym projekcie budżetu na 2013 rok: 3.261.145 zł.

Skład zwraca także uwagę na kwotę 4.585.500 zł ujętą w załączniku nr 1 w kolumnie: 2013, w wierszu 10a, wskazując że z załącznika nr 2 wynika, że w roku 2013 wydatki majątkowe objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stanowią kwotę 4.585.000 zł. W zakresie danych ujętych w załączniku nr 2

Skład zauważa, że w wydatkach majątkowych ujęto przedsięwzięcie (Budowa dróg o nawierzchni asfaltowej w ul. Złotej w Piątkowisku), którego okres realizacji przypadał na lata 2009-2012 i dla którego w roku 2013 i w latach następnych nie przewidziano limitu wydatków oraz limitu zobowiązań. W związku z tym, zdaniem Składu, programu tego nie należy już ujmować w załączniku przedsięwzięć. Z kolei dla przedsięwzięcia: Budowa systemu oświetlenia hybrydowego na odcinkach dróg gminnych (osiedle Piątkowisko: ul. Cynkowa, ul. Tytanowa, ul. Mosiężna, ul. Miedziana, ul. Platynowa) wskazano rozdział klasyfikacji budżetowej, który nie pokrywa się z rozdziałem ujętym w przedłożonym projekcie budżetu na 2013 rok.

Zdaniem Składu Orzekającego w treści uchwały dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej należy wskazać, że przyjmuje się objaśnienia wartości zawartych w prognozie (przykładowo w załączniku nr 3), a §7 należy uzupełnić o wskazanie, że tracą moc również zmiany do Uchwały Nr XV/126/2011. Skład zwraca także uwagę na dane zawarte na s. 10 objaśnień do prognozy, gdzie nieprawidłowo wskazano poziom planowanego deficytu w roku 2013 oraz wielkość rozchodów w roku 2014.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy Pabianice w roku 2013 oscylował będzie na poziomie 14,89% planowanych dochodów ogółem - 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 roku 2013 obowiązuje również wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych, 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. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych w projekcie prognozy kwoty długu wyniesie w 2013 roku 2,43% planowanych dochodów ogółem, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

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, stosownie do art. 243 ustawy o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów, zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego 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.

Przy realizacji założonych w projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2014-2016 wykazano, że obciążenie budżetu Gminy z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. W pierwszym roku obowiązywania nowego wskaźnika - 2014, wskaźnik maksymalny Gminy Pabianice planuje się na poziomie 16,47% - wskaźnik liczony wg tzw. przewidywanego wykonania 2012 roku (wskaźnik ten obliczony na podstawie danych wynikających z planu za III kwartały 2012 roku wynosi 15,39%), a obciążenie budżetu Gminy spłatą długu prognozuje się na poziomie 8,50%.

W przedłożonym do zaopiniowania projekcie prognozy Gminy przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*),

powstałej z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę Pabianice dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu, uwzględniając wytyczne wynikające z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi opinię do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany, przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej, regionalna izba obrachunkowa wydaje ze szczególnym uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Wójtowi Gminy Pabianice odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.