

Uchwała Nr I/213/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 grudnia 2013 roku

w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Rzgowa

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) i art. 230 ust.3 oraz art. 246 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz.885 z późniejszymi zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | - przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się **pozytywnie z uwagami** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Rzgowa.

§2

Opiniuje się **pozytywnie z uwagami** możliwość sfinansowania w 2014 roku planowanego deficytu budżetu Rzgowa **przy założeniu pełnej realizacji wielkości wskazanych w projekcie wieloletniej prognozy kwoty długu oraz projekcie budżetu.**

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 2a ustawy o finansach publicznych i 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 są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2014 – 2020 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.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Rzgowa przyjęto założenie, że w latach 2015 – 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej).

Począwszy od 2014 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, zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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 prognozie kwoty długu wielkości, w latach 2014 – 2020 jednostka wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. **Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w latach 2017 – 2019 prognozowane obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego. W roku 2017 wskaźnik obciążenia spłatą prognozowany jest na poziomie: 0,0382 a wskaźnik maksymalny na: 0,0390; w roku 2018 wskaźnik obciążenia spłatą prognozowany jest na: 0,0392 a wskaźnik maksymalny na: 0,0404; w roku 2019 wskaźnik obciążenia spłatą prognozowany jest na: 0,0430 a wskaźnik maksymalny na: 0,0431.** Sytuacja taka wynika z zaplanowania w projekcie budżetu Rzgowa na rok 2014 istotnie niższej nadwyżki operacyjnej (*różnica między wydatkami bieżącymi a dochodami bieżącymi*), niż wykonane w latach poprzednich. W związku z tym wskaźnik jednoroczny (*relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o sprzedaż majątku do dochodów ogółem budżetu w roku 2014*) planowany jest na poziomie 0,0388 (*w roku 2012 ukształtował się on na poziomie 0,2270, a w roku 2013 – plan za III kwartały wynosi 0,1074*). Jak wynika z dodatkowych informacji przekazanych Izbie przez Burmistrza Rzgowa w dniu 5.12.2013 r., jest to związane z planowaniem w roku 2014 dochodów bieżących na poziomie niższym niż przyjęte w planie budżetu za III 2013 roku (m.in. spadek dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, opłaty eksploatacyjnej, udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych) i jednocześnie planowaniem wydatków bieżących w roku 2014 na znacznie wyższym poziomie, co jak wynika z przesłanych wyjaśnień wiąże się ze zwiększeniem wydatków w grupach: wynagrodzenia (m.in. wzrost tego rodzaju wydatków w oświacie, planowane odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe), wydatki statutowe i dotacje.

Skład Orzekający wskazuje również, że na przedstawioną powyżej relację kształtowania się wskaźnika maksymalnego obciążenia spłatą długu do wskaźnika obciążenia spłatą długu budżetów w latach 2017-2019, wpływ ma planowany w projekcie budżetu 2014 roku wzrost wydatków inwestycyjnych w roku 2014, na poziomie znacznie wyższym niż w okresie 2012-2013 i jednocześnie projektowanie w przychodach budżetu roku 2014 kredytu długoterminowego w wysokości 6.933.579 zł, prognozowanego do spłaty w następnych latach budżetowych, tj. do 2020 roku, a więc obciążających budżety tych lat.

Powyższe oznacza, że w latach 2017 - 2019 możliwość spłaty długu przez jednostkę obciążona jest ryzykiem i wymaga zarówno w roku 2014, jak i w okresie 2015-2018, pełnej realizacji planowanych w wieloletniej prognozie finansowej dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*), co najmniej w wysokościach określonych w projekcie prognozy, w latach 2014-2015 uzyskania również dochodów z tytułu sprzedaży majątku, a także, zgodnie z założeniem przyjętym w projekcie, niezaciągania przychodów zwrotnych od roku 2015.

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 przez jednostkę samorządu terytorialnego przepisów tej ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach następnych, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania i mając na względzie poczynią uwagę, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Formułując opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Rzgowa na 2014 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2014 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2014 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 6.491.484 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w roku 2014.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów, **przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych - w tym osiągnięcia nadwyżki operacyjnej budżetu co najmniej na planowanym poziomie oraz planowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku** - Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty długu, w tym planowanego do zaciągnięcia w roku 2014 kredytu długoterminowego Rzgów zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, a zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu założonego w projekcie budżetu na 2014 rok. Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię zawartą w § 2 sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 3 oraz 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.).

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