

Uchwała Nr I/29/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 lutego 2014 roku

sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań oraz opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego Gminy Parzęczew

Na podstawie art. 230 ust.4 oraz art. 246 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku Dz.U. nr 885 ze zm.), w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku Dz.U. nr 1113), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje prawidłowość prognozy kwoty długu Gminy Parzęczew, **formułując istotne uwagi zawarte w uzasadnieniu.**

§2

W budżecie Gminy Parzęczew na 2014 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w §1 sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej na 2014 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia 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 2014 - 2020 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy przyjęto założenie, że w 2014 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki budżetowej oraz przychodów z tytułu wolnych środków z 2012 roku. Natomiast latach 2015 - 2020 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad

wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej.

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 powyższym Skład Orzekający - mając na uwadze wykonane w latach 2011 - 2012 wskaźniki jednoroczne jak również planowane wskaźniki jednoroczne w latach 2013 - 2014 - wskazuje, że wskaźniki jednoroczne w latach 2015 - 2020 ustalone zostały na bardzo wysokim poziomie, odpowiednio: 0,1346, 0,1478, 0,1621, 0,1435, 0,1141, 0,1275. Osiągnięcie założonego poziomu wskaźników jednorocznych w tych latach, wymagało będzie wykonania zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych, jak również prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

Przy spełnieniu wielkości założonych w projekcie prognozy kwoty długu, w latach 2014-2020 Gmina wykazała wprawdzie, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, **jednakże realizacja zakładanego w latach 2014 - 2016 poziomu obciążenia budżetów spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego – w 2014 roku $0,0575 < 0,0607$, w 2015 roku $0,0562 < 0,0624$, w 2016 roku $0,0831 < 0,091$.** Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia spłatą długu, zostanie faktycznie ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2013 rok, sporządzonych w bieżącym roku. Stąd należy mieć na uwadze, że wykazane w prognozie wielkości mogą ulec zmianie.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że najwyższe obciążenie budżetu spłatą długu założono w latach 2016 - 2020, odpowiednio na poziomie: 0,0831, 0,1052, 0,0943, 0,0967, 0,1139, co oznacza, że spłatę długu odłożono w czasie.

Podsumowując, Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2014 - 2016 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i wymaga pełnej realizacji planowanych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej dochodów zarówno bieżących jak i majątkowych, jak również utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej Gminy w latach 2014 - 2020 w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art.243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach, należy objąć realizację dochodów bieżących i wydatków bieżących oraz kształtowanie się nadwyżek operacyjnych budżetów a wydatki majątkowe budżetów należy utrzymywać na poziomie nieprzekraczającym przyjętych założeń.

Skład Orzekający ponownie przypomina, że w sytuacji wystąpienia w latach objętych prognozą zobowiązań Związku Międzygminnego „Bzura”, współtworzonego przez Gminę Parzęczew, do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów o których mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zaliczane będą przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym kwoty tych zobowiązań stosownie do zasady określonej w art.244 ust.1 wymienionej ustawy.

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 §1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z uchwały budżetowej Gminy Parzęczew na 2014 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków o 359.076,83 zł, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się nadwyżkę budżetową - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Stosownie do art. 230 ust.4 w związku z art. 246 ust. 2 i 3 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 niniejszej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.