

Uchwała Nr I/200/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 grudnia 2014 roku

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

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

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Głowno z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

§2

W projekcie budżetu Miasta Głowno na 2015 rok nie planuje się deficytu, zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w tym zakresie.

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. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w projekcie wieloletniej prognozy nie wypełniono pozycji 14.1 dotyczącej spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych o których mowa w pkt 5,1 wynikających z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, a kwoty wykazane w pozycji 10.1 (w całym okresie wieloletniej prognozy finansowej) dotyczące przeznaczania planowanej nadwyżki budżetowej na spłaty kredytów i pożyczek są niewłaściwe.

W zakresie załącznika nr 2 – wykaz przedsięwzięć - Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy danych w nim zawartych, celem dostosowania go do obowiązujących zapisów art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Przepis art.226 ust.3 wskazuje na elementy jakie winny zostać uwzględnione dla każdego przedsięwzięcia, wyszczególniając: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań. W projekcie załącznika nr 2 wskazane zostały dwa przedsięwzięcia kontynuowane z lat wcześniejszych, których okres realizacji kończy się na roku 2015, w związku z czym kolumny dotyczące limitu wydatków przewidziane do 2026 roku są zbędne. Przy

powyższym Skład Orzekający wskazuje, że z treści projektu uchwały wynika, iż wieloletnia prognoza finansowa będzie uchwalona na lata 2015 – 2025.

Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w odniesieniu do zadania z pozycji 1.3.2.1., limit zobowiązań jest nieprawidłowy, bowiem jest wyższy niż limit wydatków przewidziany dla roku 2015, w którym kończy się zadanie.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania stosownej korekty załącznika nr 1 oraz załącznika nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta Głowno.

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 2015 - 2025 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.

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 projekcie prognozy kwoty długu wielkości, w latach 2015 - 2025 Miasto wykazało, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Miasta przyjęto założenie, że w latach 2015 - 2025 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na wysoki poziom planowanych od 2015 roku nadwyżek operacyjnych, bacząc na deficyt operacyjny zrealizowany w 2012 i 2013 roku, a także planowaną równowagę na działalności operacyjnej w 2014 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej Miasta w latach objętych prognozą, 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.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że Związek Międzygminny „Bzura” – współtworzony przez Miasto Głowno - planuje w 2015 roku zaciągnąć zobowiązanie na realizację projektu pn. „Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla Podregionu Północnego Województwa Łódzkiego wraz z budową zakładu zagospodarowania odpadami”. Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że w sytuacji wystąpienia w latach objętych prognozą zobowiązań Związku Międzygminnego „Bzura”, współtworzonego przez Miasto Głowno, 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 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 poczynione uwagi, Skład postanowił wydać opinię zawartą w §1 sentencji niniejszej uchwały.

Skład Orzekający formułując §2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały budżetowej Miasta Głowno na 2015 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków o 967.565,90 zł, co oznacza, że w budżecie Miasta planuje się nadwyżkę budżetową - zatem nie zachodzą przesłanki do wydania opinii, o której mowa w art. 246 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

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 (j.t. Dz.U z 2014 r., poz. 782.).

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