

Uchwała Nr I/216/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 grudnia 2014 roku

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

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 |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Zgierz, formułując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2015 roku planowanego deficytu budżetu Gminy z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w § 1 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 dokonując analizy projektu wieloletniej prognozy finansowej stwierdził, że począwszy od 2017 w pozycji 10.1 aplikacji, dotyczącej przeznaczenia planowanej nadwyżki budżetowej wpisano niewłaściwe kwoty nadwyżek zaplanowanych na spłaty. W związku z powyższym należy dokonać stosownych korekt.

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. Jednakże Skład Orzekający wskazuje na konieczność uzupełnienia pozycji 1.3.2.6 (przedsięwzięcie pn. „Zaopatrzenie mieszkańców sołectw Lućmierz i Rosanów w wodę z wodociągu w Rosanowie”) o jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia. Jednocześnie Skład zauważa rozbieżność pomiędzy projektem budżetu a projektem wieloletniej prognozy finansowej w zakresie nazwy zadania ujętego w pozycji 1.3.2.3 załącznika przedsięwzięć – w projekcie budżetu zadanie zapisano jako „Rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Glinnik ulica Janowska”, natomiast w załączniku

przedsięwzięć zadanie to zapisano jako „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Glinnik ulica Janowska”.

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 – 2026 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 Gminy przyjęto założenie, że w 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów. W 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie przychodami z tytułu kredytów oraz nadwyżką budżetową. Natomiast począwszy od 2017 roku do 2022 roku planuje się, że spłata długu nastąpi z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej (nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). W latach 2023 – 2026 planuje się równowagę budżetową.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność ponownej analizy poziomu długu zakładanego w projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na koniec 2015 roku (załącznik nr 1). Przy planowanej kwocie długu na koniec 2014 roku w wysokości 10.349.360,82 zł (pozycja 14.4 dotycząca umorzeń nie została wypełniona), po uwzględnieniu planowanych w 2015 roku przychodów z tytułu kredytów i pożyczek jak również planowanych rozchodów, prawidłowa kwota długu na koniec 2015 rok wynosi 10.867.775,82 zł a nie jak wskazano 10.948.808,22 zł.

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 2015-2022 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Niemniej jednak Skład Orzekający zauważa, że w latach 2015 – 2017 przewiduje się najwyższy poziom obciążenia budżetów spłatą długu, odpowiednio – 8,51%, 8,41%, 6,19%.

W przedłożonej do zaopiniowania prognozie Gminy założono, że planowane od 2016 roku nadwyżki budżetowe, będą wynikiem de facto nadwyżek operacyjnych (*nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). Przy powyższym Skład wskazuje, że począwszy od 2018 roku założono wysoki poziom planowanych nadwyżek operacyjnych, bacząc na wykonanie tych nadwyżek w latach 2012 -2013 oraz planowane nadwyżki operacyjne w latach 2014 - 2017.

Skład Orzekający podkreśla, że przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Gminę dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych (rozumianych jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że Związek Międzygminny „Bzura” – współtworzony przez Gminę Zgierz - 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 Gminę Zgierz, 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 opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Zgierz na 2015 rok oraz prognozy kwoty długu załączonej do projektu wieloletniej prognozy finansowej. Ocena możliwości sfinansowania planowego deficytu 2015 roku dokonana została z uwzględnieniem spełnienia warunków ustawowych, w tym reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie określonych w projekcie budżetu 2015 roku wielkości dochodów i wydatków ustalono, że planowany deficyt stanowi 518.415 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu: zaciąganych pożyczek i kredytów.

Przyjmując za podstawę wyniki analizy przedłożonych Izbie dokumentów przy założeniu pełnej realizacji wielkości w nich wykazanych, Skład Orzekający stwierdza, że w latach spłaty planowanego do zaciągnięcia w latach 2015 -2016 długu, Gmina zachowa prawem przewidziane ograniczenia w zakresie wskaźników obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu, zatem posiada możliwość sfinansowania planowanego deficytu określonego w projekcie budżetu na 2015 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 (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.