

Uchwała Nr I/218/2014
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 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 z późn. zm.) 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 późn. zm.) 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 możliwość sfinansowania w 2015 roku planowanego deficytu budżetu Rzgowa.

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.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej Rzgowa na lata 2015-2021, został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 26 listopada 2014 roku. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie do art. 230 w związku z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Skład Orzekający wskazuje na konieczność przestrzegania tego terminu w kolejnych latach budżetowych.

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. Skład zwraca jednakże uwagę, że należy dokonać ponownej analizy limitów do zaciągania zobowiązań dla przedsięwzięć ujętych w poz. 1.3.2.3 oraz w poz.1.3.2.6, gdyż proponowane limity są wyższe od limitu wydatków.

Nadto, Skład Orzekający wskazuje, że należy zweryfikować dane zawarte dla roku 2015 w poz. 11.4 oraz 11.5 załącznika nr 1 (wydatki inwestycyjne kontynuowane – podano kwotę 13.682.005 zł, nowe wydatki inwestycyjne – wskazano kwotę 3.996.340 zł), bowiem z porównania przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień wydania niniejszej uchwały (LIV/467/2014 z 14.11.2014r.) i załącznika przedsięwzięć przyjętego do przedłożonego projektu prognozy oraz z załącznika nr 3 do przedłożonego projektu budżetu na 2015 rok, wynika że cztery inwestycje mają charakter inwestycji kontynuowanych (łącznie wydatki w roku 2015: 2.298.038,12 zł). W pozostałej kwocie mieszczą się: nowe przedsięwzięcia rozpoczynane od 2015 roku (kwota planowanych wydatków w 2015 roku: 4.800.000 zł) oraz roczne wydatki inwestycyjne (planowane na kwotę 10.580.306,88 zł) – *por. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2013, poz.86 z późn. zm.)*.

Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionego projektu prognozy wynika nadto, że w latach 2015 - 2021 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 przedłożonym do zaopiniowania projekcie prognozy Rzgowa przyjęto założenie, że w latach 2016 - 2021 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), która faktycznie powstanie z nadwyżki *operacyjnej budżetu* (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi budżetu). Z kolei w roku 2015 planuje się, że rozchody budżetu zostaną sfinansowane nadwyżką budżetową wypracowaną w latach ubiegłych oraz planowanymi do zaciągnięcia kredytami długoterminowymi. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2015 planuje się przychody zwrotne na wyższym poziomie niż w latach poprzednich, tj. w kwocie 13.442.718 zł. Na koniec 2015 roku dług Rzgowa prognozowany w projekcie wyniesie 13.442.718 zł, stanowiąc 35,80% dochodów ogółem planowanych na ten rok. Spłata tego długu (wraz ze zobowiązaniami akcesoryjnymi, np.: odsetki, prowizje, dyskonto) będzie obciążała budżety lat następnych, a faktycznie została odłożona w czasie na lata 2018-2020.

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 wielkości założonych w projekcie prognozy kwoty długu, w latach 2015-2021 wykazano, że obciążenie budżetu Rzgowa z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający wskazuje, że najwyższe obciążenie spłatą długu przypada na budżety lat 2018-2020. Prognozuje się, że w roku 2018 spłata długu (bez odsetek) wyniesie 3.200.000 zł, w roku 2019: 3.500.000 zł, a w roku 2020: 3.000.000 zł. Wskaźnik spłaty (przy uwzględnieniu zobowiązań akcesoryjnych) będzie zaś kształtował się następująco: w 2018 roku 8,85%; w 2019 roku 9,25%; w 2020 roku 7,69%; zaś wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetów spłatą długu we wskazanym okresie prognozowany jest na (odpowiednio): 11,66%, 12,41%, 13,24%.

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu planowanego do zaciągnięcia w roku 2015 będzie wymagała pełnej realizacji założeń przyjętych w przedłożonym projekcie, w zakresie wykonania prognozowanych dochodów – zarówno bieżących, jak i z tytułu sprzedaży majątku (planowanych w roku 2015) oraz dochodów ogółem prognozowanych w poszczególnych latach, a także utrzymania zakładanego poziomu wydatków bieżących w celu wypracowania nadwyżek operacyjnych. Założenia te, w ocenie Składu Orzekającego, winny zostać zrealizowane zarówno w roku 2015, jak i w latach 2016-2019, bowiem wykonanie tych lat w zakresie nadwyżki operacyjnej, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu wpływa na ukształtowanie się poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty długu dla lat 2018-2020.

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 Rzgowa 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 13.313.428 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 długu planowanego do zaciągnięcia w roku 2015, jednostka 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 wyrażonych w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.