

Uchwała Nr I/222/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 22 grudnia 2014 roku

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

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 |

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie z uwagami projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ksawerów.

§2

W projekcie budżetu Gminy Ksawerów na 2015 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 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. W tym zakresie Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że należy dokonać ponownej analizy limitu do zaciągania zobowiązań dla przedsięwzięcia ujętego w poz. 1.3.2.6., gdyż proponowany limit jest wyższy od limitu wydatków. Skład wskazuje również, że załącznik nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej należy ustalić do roku 2023 (ostatni rok, w którym prognozuje się spłatę długu) i stosownie do tego dokonać zmiany tytułu uchwały (*por. przypis „x” w rozporządzeniu 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.)*). Z kolei w §2 uchwały należy wskazać okres 2015-2016, bowiem w tych latach prognozuje się realizację przedsięwzięć. Nadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w załączniku nr 1 w kolumnie: rok 2015, nie wypełniono poz. 10.1 (*przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na spłaty kredytów, pożyczek i wykup*

papierów wartościowych) – należy tę pozycję uzupełnić o kwotę 843.794,77 zł, natomiast w poz. 10.1 w kolumnach dotyczących lat 2017-2020, podano błędne kwoty – należy podać kwoty z poz. 10.

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 objętych prognozą 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 Gminy przyjęto założenie, że w latach 2015 - 2023 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 dla roku 2015 założono, że rozchody budżetu sfinansowane zostaną nadwyżką budżetu oraz planowanymi do zaciągnięcia kredytami i pożyczkami. Skład wskazuje przy tym, że najwyższe obciążenie budżetów spłatą długu prognozowane jest na lata 2015-2017.

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, Gmina wykazała, że w latach objętych prognozą obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że w okresie 2016 - 2017 wskaźnik spłaty długu będzie oscylował w granicach wskaźnika maksymalnego (w 2016r. wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu prognozowany jest na 0,0639 a wskaźnik maksymalny na 0,0714; w 2017r. wskaźnik obciążenia spłatą długu prognozowany jest na 0,0625, a wskaźnik maksymalny na 0,072).

Powyższe oznacza, że w okresie 2016-2017 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i będzie wymagała pełnej realizacji założeń przyjętych w projekcie dla lat 2015-2017, przede wszystkim w zakresie wykonania dochodów bieżących oraz utrzymania dyscypliny w wydatkach bieżących w celu wykonania nadwyżek operacyjnych, jak również realizacji dochodów z tytułu sprzedaży majątku (planowane w 2015 roku) oraz dochodów ogółem budżetu danego roku. Skład zauważa, że w roku 2015 zakłada się wykonanie nadwyżki operacyjnej na poziomie znacznie wyższym niż wynika to z planu budżetu przyjętego na 2014 rok. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że na wielkość wskaźników maksymalnych prognozowanych dla lat 2016-2017 wpłynie wykonanie budżetu 2014 roku w zakresie nadwyżki operacyjnej, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu - zgodnie z regułą zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając to na uwadze, Skład Orzekający podkreśla, że konieczne jest stałe monitorowanie relacji przyjętych w projekcie prognozy i na tej podstawie dokonywanie odpowiednich korekt założonych wielkości. W ocenie Składu Orzekającego decyzje dotyczące zaciągania zobowiązań długoterminowych przez organ wykonawczy powinny być podejmowane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej Gminy.

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 Gminy Ksawerów na 2015 rok. Zaplanowane dochody budżetu są wyższe od planowanych wydatków o 843.794,77 zł, co oznacza, że w budżecie Gminy planuje się nadwyżkę budżetu - 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.