

Uchwała Nr I/192 /2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 grudnia 2014 roku

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

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 zawartymi w uzasadnieniu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutomiersk.

§2

Opiniuje się pozytywnie możliwość sfinansowania w 2015 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Lutomiersk, przy uwzględnieniu pełnej realizacji założeń ujętych w projekcie budżetu na rok 2015 oraz w projekcie wieloletniej prognozy finansowej.

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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2025, został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 21 listopada 2014 roku, co niezgodne jest z 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.). Z przepisów tych wynika obowiązek wójta gminy do przedłożenia ww. dokumentu 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.

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, 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.

Analizując treść uchwały zawartej w przedłożonym projekcie, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w § 5 ust. 2 projektu uchwały należy wskazać ust. 1 § 5 uchwały.

Skład Orzekający zwraca również uwagę na rozbieżność pomiędzy kwotą wykazaną w roku 2015 w poz. 2.1.3.1 załącznika nr 1 do projektu wieloletniej prognozy finansowej (odsetki i dyskonto określone w art. 243. ust. 1 ustawy o finansach publicznych), gdzie podano wielkość **270.000 zł**, a kwotą wykazaną w projekcie budżetu na 2015 rok w dziale 757 – obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 – obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, § 8110 – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek – w którym ustalono plan w wysokości **280.000 zł**. Skład wskazuje przy tym jednocześnie, że na s. 71 uzasadnienia do projektu budżetu na 2015 rok podano jeszcze inną wielkość, pisząc że na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek planuje się kwotę 260.000 zł. W związku z powstałą rozbieżnością należy dokonać ponownej analizy kwoty planowanych do spłaty w roku 2015 odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Skład podkreśla, że jest to szczególnie istotne z uwagi na brzmienie art. 243 ustawy o finansach publicznych, stosownie do którego kwotę odsetek wlicza się do spłaty długu w danym roku budżetowym.

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 Gmina wykazała, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. **Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2015 jednostka spełnia regułę określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 wskazanej ustawy.** Skład Orzekający zauważa również, że w porównaniu z latami poprzednimi wydatki majątkowe Gminy na 2015 rok planuje się na wysokim poziomie: 6.815.301,07 zł. Skład Orzekający podkreśla, że spłata długu zaciągniętego na realizację tych zadań będzie obciążała budżety lat przyszłych. Jednocześnie Skład wskazuje, że w przedłożonym do zaopiniowania projekcie prognozy Gminy Lutomiersk przyjęto założenie, że w latach 2016 -2025 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej), którą Gmina zamierza uzyskać z nadwyżki operacyjnej budżetu (nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). Skład zwraca przy tym uwagę, że od roku 2016 nadwyżki operacyjne budżetów planowane są na wysokim poziomie.

Powyższe oznacza, że w roku 2015 możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i będzie wymagała pełnej realizacji dochodów planowanych przez Gminę w projekcie budżetu na rok 2015 i w projekcie wieloletniej prognozy

finansowej, w tym w szczególności uzyskania dochodów z budżetu Unii Europejskiej, na co decydujący wpływ będzie miała prawidłowa realizacja przedsięwzięcia: Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Szydłowie gm. Lutomiersk wraz z zakupem sprzętu – ciągnika z beczką asenizacyjną. Z kolei, dla spełnienia reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, **niezbędna jest realizacja założonych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej w kolejnych latach nadwyżek operacyjnych budżetu oraz wykonania prognozowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku.**

Mając zatem na względzie wielkości planowane w projekcie prognozy, Skład Orzekający wskazuje, że konieczne jest stałe monitorowanie relacji w niej przyjętych 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 opinię zawartą w § 2 sentencji niniejszej uchwały przyjął za podstawę dane wynikające z projektu budżetu Gminy Lutomiersk 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 2.962.638,02 zł i sfinansowany będzie przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 2.962.638,02 zł.

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, Gmina Lutomiersk 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska

