

Uchwała Nr I/269/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 grudnia 2011 roku



w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej
Gminy Lutomiersk

Na podstawie art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z dnia 26 kwietnia 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 ze zm.) i art. 230 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutomiersk.

Uzasadnienie

Skład Orzekający formułując opinię zawartą w sentencji przyjął za podstawę dane wynikające z projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutomiersk, w tym przedsięwzięć oraz załączonej do niej prognozy kwoty długu.

Opinia wyrażona w sentencji została sformułowana na podstawie analizy zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Dokonując analizy projektu uchwały Skład Orzekający uwzględnił przepisy rozdziału 2 działu V ustawy o finansach publicznych. Jak wynika z przedłożonego do zaopiniowania projektu wieloletnia prognoza finansowa zawiera elementy określone w art.226 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych i sporządzona została na okres spłaty długu Gminy. Wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie prognozy nie przewiduje się przedsięwzięć, natomiast z projektu budżetu na rok 2012 wynika, że w roku tym nadal będzie realizowane zadanie: „Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku przychodni zdrowia przy ul. Dąbrowskiego 21 w miejscowości Lutomiersk”, które jest ujęte jako przedsięwzięcie na lata 2011-2012 w obecnie obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej Gminy. W ocenie Składu zadanie to powinno zostać ujęte w załączniku do wieloletniej prognozy finansowej, gdyż fakt, że koniec jego realizacji przypada na rok 2012 nie pozbawia go cech przedsięwzięcia, o którym mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. W konsekwencji zmianie powinny ulec w tym zakresie również objaśnienia do prognozy.

Zdaniem Składu Orzekającego w wieloletniej prognozie finansowej należy także umieścić upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do

zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (*por. art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych*).

Z przedstawionej prognozy wynika nadto, że w latach 2012-2019 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów w latach 2013-2019 zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

Zakładając pełną realizację przyjętych w prognozie wielkości, w tym przede wszystkim dochodów, wskaźnik poziomu długu Gminy w roku 2012 oscylował będzie na poziomie 26,80%, a w 2013 roku 19,06% - przy dopuszczalnej relacji 60% (*porównaj art.170 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych 2005 r. w związku art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241)*). Od roku 2014 wskaźnik poziomu długu Gminy wykazuje tendencję malejącą.

W latach 2012-2013 obowiązuje wskaźnik określony w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych ustawy, z którego wynika, że łączna kwota obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu przypadająca w danym roku budżetowym, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów tej jednostki. Na podstawie dokumentów będących w dyspozycji Składu Orzekającego ustalono, że wskaźnik wynikający z art. 169 ustawy przy uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia i spłaty zobowiązań długoterminowych wykazanych przez Gminę w prognozie kwoty długu wyniesie: w 2012 roku 7,85 %, a w 2013 roku 9,69 %, tak więc poniżej dopuszczalnej granicy 15%.

Począwszy od 2011 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 - na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjny, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Przy realizacji wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2014-2019, Gmina wykazała, że obciążenie budżetu spłatą długu ukształtuje się poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, w roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu planuje się na poziomie 0,0569 (5,69%) przy wskaźniku maksymalnym 0,0869 (8,69%). Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynika, że wpływ na wysokość wskaźnika maksymalnego dla roku 2014 będzie miało wykonanie roku 2011 i 2012 oraz wartości planowane wynikające ze sprawozdania za trzy kwartały 2013 roku. Podany w projekcie prognozy maksymalny wskaźnik dla roku 2014 został natomiast ustalony w oparciu o wysokość wskaźnika jednorocznego dla roku 2011, wyliczonego na podstawie danych planowanych wynikających ze sprawozdania za trzy kwartały 2011 roku z wykonania budżetu Gminy i wynosi on - zgodnie z danymi wskazanymi w projekcie - 0,1102 (11,02%). Gdyby natomiast budżet Gminy został wykonany według planu ustalonego na grudzień 2011 roku, to wskaźnik jednoroczny dla roku 2011 wyniósłby wówczas **0,0227 (2,27%)**. W takiej sytuacji wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2014 ukształtuje się na poziomie **0,0736 (7,36%)**. W związku z tym Skład Orzekający podkreśla, że dla spełnienia w roku 2014 reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w roku 2012 powinien zostać zrealizowany założony w prognozie wskaźnik roczny, który - jak wynika z danych w niej zawartych - wynosi 0,0881 (8,81%).

Z przedłożonego projektu prognozy wynika również, że rok 2012 jest ostatnim, w którym planuje się zaciąganie przychodów wpływających na poziom długu jednostki. Od roku 2013 przyjęto założenie, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*). Rok 2013 jest również rokiem, w którym planuje się najwyższe obciążenie budżetu spłatą długu (9,69% planowanych dochodów ogółem), a wydatki majątkowe prognozuje się na

niskim poziomie w porównaniu z pozostałymi latami ujętymi w prognozie (ok. 1,75% planowanych wydatków ogółem).

Skład Orzekający podkreśla, że wskazane wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Wskaźniki te ustalono również, przy założeniu przyjętego w projekcie prognozy poziomu zadłużenia Gminy na koniec 2012 roku w wysokości 5.231.813,45 zł, który został ustalony w oparciu o przewidywane wykonanie przychodów jednostki w roku 2011, tj. założono zaciągnięcie kredytów długoterminowych w wysokości 350.000 zł a nie w kwocie planowanej w budżecie roku 2011, tj. 954.260 zł. Mając to na względzie Skład zauważa, że jeżeli Gmina nie będzie osiągała prognozowanych nadwyżek operacyjnych to może wystąpić sytuacja, w której konieczne będzie zaciąganie przychodów zwrotnych, również po roku 2012, na spłaty planowanych rozchodów bądź rozłożenie spłaty długu Gminy na dalsze lata niż przyjęto w projekcie (np. poprzez zmianę harmonogramu spłat), bądź też zmniejszenie poziomu prognozowanych wydatków majątkowych.

Jak wynika z powyższej analizy, Skład Orzekający ocenił prawidłowość sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej oraz zawartej w niej prognozy kwoty długu i postanowił wydać opinię zawartą w sentencji uchwały.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z 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 (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.).

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO


Ewa Śpionek